

Utsira kommune



Fra en av årets tyngste investeringer 2014.

Kommuneregnskapet for 2014

Innhold:

Oppsummering

Status for kommuneøkonomien pr 2014

Hovedoversikter:

- **Drift**
Kommentarer til driftsresultatene
Økonomisk oversikt – drift
Driftsregnskapet siste 10 år
Regnskapsskjema 1 A – drift
Analyse lønnsposter
Regnskapsskjema 1B- drift
- **Investeringer**
Kommentarer til investeringer
Økonomisk oversikt – investering
Regnskapsskjema 2A – investering
Oversikt over de enkelte investeringsprosjekter
Investeringer i anleggsmidler - prosjektrekskap
- **Oversikt over anskaffelse og anvendelse av midler**
- **Oversikt Balanse**
Kommentarer til balansetallene
Oversikt over balanser siste 10 år
Kommunens fondsmidler og regnskapsresultater
Oversikt kommunens lånegjeld siste 10 år og etter formål
Oversikt over de enkelte innlån
- **Nøkkeltall**
- **Noter**

- | | |
|----------------|---|
| <i>Note 1</i> | <i>Disposisjonsfond</i> |
| <i>Note 2</i> | <i>Ubunde investeringsfond</i> |
| <i>Note 3</i> | <i>Bunde investeringsfond</i> |
| <i>Note 4</i> | <i>Bunde driftsfond</i> |
| <i>Note 5</i> | <i>Spesifisert oversikt over fond</i> |
| <i>Note 6</i> | <i>Arbeidskapital</i> |
| <i>Note 7</i> | <i>Kommunens pensjonsforpliktelser</i> |
| <i>Note 8</i> | <i>Garantier gitt av kommunen</i> |
| <i>Note 9</i> | <i>Aksjer oppført som anleggsmidler</i> |
| <i>Note 10</i> | <i>Kapitalkonto</i> |
| <i>Note 11</i> | <i>Likviditetsreserver</i> |
| <i>Note 12</i> | <i>Selvkosttjenester</i> |
| <i>Note 13</i> | <i>Regnskapsprinsipper</i> |
| <i>Note 14</i> | <i>Vesentlige transaksjoner</i> |
| <i>Note 15</i> | <i>Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall og hendelser etter balansedagen</i> |
| <i>Note 16</i> | <i>Årsverk</i> |
| <i>Note 17</i> | <i>Godtgjørelse administrasjonssjef og ordfører</i> |
| <i>Note 18</i> | <i>Anleggsregister. Oversikt over anskaffelseskost og avskrivninger</i> |

Oppsummering

- Kommunens samlede driftsinntekter er kr 3.208.003,43 mindre enn driftsutgiftene (brutto driftsresultat). Beløpet inkluderer avskrivninger.
- Driftsinntektene er på kr 35,262 millioner. Driftsutgiftene er på kr 38,47 millioner. Pr registrert innbygger utgjør dette ca kr 185.000.
- Store utfordringer bla innenfor helse gjør at driftsutgiftene øker betydelig. Økningen på 3,5 millioner utgjør 9,3 %.
- Bortfall av utleie av sykehjemsplasser reduserer inntektene ved sykehjemmet med kr 1,2 millioner. Økt belegg fra lokale beboere reduserer tapet til netto kr 974.000. Dette tilnærmet rent tap ettersom bemanningen og utgiftene stort sett er de samme.
- Grunnet vanskelig driftssituasjon framover er fylkesmannen informert om den økonomiske situasjonen. Vi har fått kr 1 million i skjønnsmidler i 2015 og tilsagn om ytterligere kr 200.000 i februar 2015. Mer overraskende var det at vi allerede i desember uventet fikk utbetalt kr 300.000. Beløpet inngår i budsjettoverskuddet for 2014.
- Vi budsjetterte i sommer med statstilskudd for ressurskrevende bruker etter anslag fra tjenesteleverandør. Når rundskriv med eksakte forutsetninger foreligger viser det seg at dette faller bort (kr 374.000 var budsjettert)
- 59 % av driftsutgiftene går til lønn og sosiale kostnader. Mens 71 % av midlene som overføres avdelingene er lønnsutgifter.
- Det er ved slutten av året ca 32 fast ansatte. I tillegg er det utført ca 4 årsverk av timevikarer. Bruken av overtid er svært lav (209 timer mot 311 i fjor og 4-500 timer for foregående år).
- Finansutgiftene er på beskjedne kr 163.118. Utbytte og renter fra kraftlaget er da medregnet. Netto lånegjeld er på kr 22,1 millioner.
- Det er bokført nyanlegg for kr 10,703 millioner. Vi har samtidig mottatt tilskudd i form av trafikksikkerhetsmidler på kr 520.000 og det gamle kommunehuset Midtun er avhendet for kr 820.000.
- Flere investeringsprosjekt er ikke fullførte. Det knytter seg usikkerhet til endelig sluttregning for avløpsanlegg, hvor det er utført en rekke

tilleggsarbeider og asfaltering gjenstår. NB! Overskridelser av prosjektramme er påregnelig.

- Kravet om medfinansiering av samhandlingsreformen opphører 31.12. Avregning ventes neste høst. Også i 2014 er vi innenfor budsjettert beløp.
- Sirahallen har vært avstengt fra juni til november. Totale strømkostnader er redusert til kr 492.000. Dette er noenlunde tilsvarende det vi får i utbytte og renter fra Haugaland kraft AS. Strømkostnadene forventes å øke neste år selv om det blir spennende å se hvilken avkastning vi får på enøkinvesteringer i vindu og ventilasjon i Sirahall og –tun.
- Det er innført nytt avløpsgebyr. Tilknytningsgebyrer til nytt anlegg kreves inn så snart prosjektet er fullført våren 2015. Det er avsatt kr 156.441 til selvkostfond.
- Renovasjonen utføres ved kjøp av tjenester via HiM. Årets kostnad er lavere enn gebyrene og kr 83.000 er overført selvkostfond.
- Vanngebyrene er for lave i forhold til selvkost. Et underskudd på kr 52.638 fremføres.
- Kommunens ”pengebinge” (arbeidskapital) er på kr 10,2 millioner. Kr 3,754 mindre enn i fjor.
- Kommunens lånegjeld øker med kr 6,611 millioner. Samlet lånegjeld er på kr 25 millioner og netto lånegjeld på kr 22,14 millioner, hvorav kr 3 millioner gjelder lån til var-tjenester.
- Årets budsjettavvik er på kr 1.635.311,94 (ikke disponert driftsresultat). Dette er midler politikerne ikke har tatt stilling til bruken av. Lønnsmidler er årsak til kr 961.000 av avviket og konkrete vakanser står for mesteparten av dette. Likeså er skjønnsmidler på kr 300.000 en betydelig post. Det positive budsjettavviket gjør at underskuddet i driften (netto driftsresultat) reduseres til kr - 2,224 millioner fra kr -3,965 millioner som var det budsjetterte resultatet.
- Det meste av kommunens arbeidskapital er avsatt i form av fondsavsetninger. Spesifisert oversikt over fondene fremgår av note nr 5 til regnskapet. Her vil det framgå hva en del av midlene er tenkt brukt til gjennom øremerking til gitte formål.

Kommunens økonomi pr 2014

Negative driftsresultater er ikke bærekraftige over tid. Året 2014 berges ved at vi har kunnet anvende «ikke disponerte driftsmidler» fra året før. Tunge og uventede utfordringer bla i helsesektoren gjør at vi kommer skeivt ut når det kommer til økonomi. Fylkesmannen er orientert om forholdet og bistår med skjønnsmidler i 2015, men også overraskende allerede i desember 2014 med kr 300.000.

Vi må glede oss over at regnskapet gjøres opp med «ikke disponerte midler» også i 2014. Det negative driftsresultatet er dermed vesentlig bedre enn budsjettert, men like fullt negativt! Dette gjør at midler fra 2014 kan overføres 2015 til dekning av neste års budsjetterte underbalanse. For 2015 er det budsjettert med negativt resultat på kr 1,252 millioner kroner med en del strenge forutsetninger i tillegg.

Netto driftsresultat på minus kr 2.224 millioner er som nevnt ikke bærekraftig over tid. Opprinnelig budsjett var på kr 0, mens justert budsjett er på minus kr 3.965 millioner. Budsjettet er som vi forstår regulert godt undervegs i året, slik at budsjettkontrollen er bra.

Arbeidskapital på kr 10 millioner er bra. Men herav har vi bare ca kr 2 millioner i investeringsmidler som ikke er øremerkede og ca kr 2,3 millioner i driftsmidler som ikke er tiltenkt konkrete prosjekt. Dette takket være det udisponerte driftsbeløpet fra 2014. Av disse driftsmidlene må imidlertid budsjettert underskudd i 2015 på kr 1,3 millioner dekkes. Dvs uten udisponerte driftsmidler fra 2014 ville ikke regnestykket for 2015 gått opp!

Det er påregnelig at driftssituasjonen for 2016 vil være like vanskelig som i 2015. Vi er igjen avhengige av hjelp fra fylkesmannen. Hjelp fra et nytt stort udisponert beløp i 2015 er mindre sannsynlig, ettersom 2015-budsjettet er strammere, enn budsjettet for inneværende år.

Utsira, den 16.2.14

Rune Solevåg
økonomisjef



Økonomisk oversikt - drift

1 UTSIRA KOMMUNE - 2014

17.02.2015

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	1.294.539,40	1.189.500,00	2.107.500,00	2.074.453,13
Andre salgs- og leieinntekter	2.216.783,52	1.985.500,00	1.985.500,00	1.674.969,29
Overføringer med krav til motytelse	3.065.281,86	1.230.500,00	570.000,00	3.015.480,13
Rammetilskudd	22.895.285,00	22.577.000,00	22.577.000,00	22.105.094,00
Andre statlige overføringer	159.292,00	160.000,00	160.000,00	152.736,00
Andre overføringer	27.900,00	10.000,00	0,00	770.353,34
Skatt på inntekt og formue	5.163.659,00	5.405.000,00	5.405.000,00	5.271.309,43
Eiendomsskatt	440.241,00	440.000,00	440.000,00	440.241,00
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	35.262.981,78	32.997.500,00	33.245.000,00	35.504.636,32
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	18.343.920,72	18.007.472,00	17.488.369,00	17.748.529,79
Sosiale utgifter	4.403.154,78	4.616.628,00	4.577.028,00	4.548.451,90
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	4.955.119,93	5.484.235,00	5.475.235,00	5.633.107,69
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	7.461.446,18	7.411.665,00	4.083.070,00	3.325.807,21
Overføringer	2.160.444,98	1.134.077,00	1.157.298,00	2.577.379,81
Avskrivninger	1.146.898,62	0,00	0,00	1.141.430,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	38.470.985,21	36.654.077,00	32.781.000,00	34.974.706,40
Brutto driftsresultat	-3.208.003,43	-3.656.577,00	464.000,00	529.929,92
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	918.038,81	785.000,00	630.000,00	945.486,50
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	918.038,81	790.000,00	635.000,00	945.486,50
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	585.846,97	594.000,00	594.000,00	561.451,94
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	495.310,00	500.000,00	500.000,00	500.680,00
Utlån	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	1.081.156,97	1.099.000,00	1.099.000,00	1.062.131,94
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-163.118,16	-309.000,00	-464.000,00	-116.645,44
Motpost avskrivninger	1.146.898,62	0,00	0,00	1.141.430,00
Netto driftsresultat	-2.224.222,97	-3.965.577,00	0,00	1.554.714,48
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	2.149.046,82	2.149.000,00	0,00	1.387.043,78
Bruk av disposisjonsfond	2.727.577,00	2.727.577,00	600.000,00	1.444.108,00
Bruk av bundne fond	275.500,00	275.500,00	0,00	58.692,00
Sum bruk av avsetninger	5.152.123,82	5.152.077,00	600.000,00	2.889.843,78
Overført til investeringsregnskapet	479.705,18	541.500,00	0,00	286.424,10
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	523.402,00	440.000,00	400.000,00	1.265.234,00
Avsatt til bundne fond	289.481,73	205.000,00	200.000,00	743.853,34
Sum avsetninger	1.292.588,91	1.186.500,00	600.000,00	2.295.511,44
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.635.311,94	0,00	0,00	2.149.046,82

OVERSIKT OVER DRIFTSREGNSKAPET

Utvalgte poster. Dvs de største tallene. Tall i hele 1000 kroner

	Regnskap	Justert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 1 fjor	Avvik Budsjett	Økning fra i fjor
Brukerbetalinger						
Bygge og delingssaker	11	15	15	7,424	-3,954	3,622
Serviceavtale Skatt Vest	0	18	18			
Kart og oppmål	62			0	62,236	62,236
Leirskole	19				18,713	18,713
Skolefritidstilbud	35	19	19	35	16	0
Barnehagebet	269	245	160	218	24	50
Kulturskole	39	55	55	28	-16	11
Egenbetaling barnebolig	32				32	32
Opphold Siratun egne innbyggere	445	260	260	215	185	229
Opphold Siratun Utleie	314	463	1 488	1 518	-149	-1 204
Hjemmetjenester	31	8	8	31	23	0
Legetjenester	27	25	25	34	2	-7
Sum utvalg	1 283	1 108	2 048	2 087	193	-803
Brukerbetalinger totalt	1 295	1 190	2 108	2 074	105	-780
Annet avg fritt salg						
Mat barnehage	30	-		-	24	30
Skjenkegebyr	10	8	8	7	24	4
Annet avg fritt salg totalt	43	13	13	50	30	-7
Billettinntekter						
Kulturaktiviteter	26	5	5	9	21	17
Sirahallen	47	40	40	46	7	0
Sum utvalg	73	45		55	28	17
Billettinntekter totalt	80	83	83	86	-3	-6
Husleier						
Siratun - fra Nav og menighetsrådet	49	49	49	50	-	-1
Utsira fyr	58	30	30	23	28	35
Utsira scene & amfi	2			1	2	1
Kommunale boliger inkl Dalanaustet	98	140	140	40	-42	58
Sum utvalg	206	219	219	113	-13	93
Husleier totalt	207	220	220	120	-12	87
Avgiftspliktige gebyrer						
Feiing	18	-	-	17	18	0
Bensinsalg	28	36	36	22	-8	5
Vanngebyrer	826	774	774	736	52	90
Septik og avløp	341	3	3	17	338	325
Renovasjon	629	603	603	597	26	31
Sum utvalg	1 841	1 416	1 416	1 389	425	452
Avgiftspliktige gebyrer totalt	1 851	1 416	1 416	1 419	435	432

OVERSIKT OVER DRIFTSREGNSKAPET

Utvalgte poster. Dvs de største tallene. Tall i hele 1000 kroner

	Regnskap	Justert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 1 fjor	Avvik Budsjett	Økning fra i fjor
Overføringer med krav til motytelse						
Refusjoner fra staten						
Kompetansehev barnehagen	11	11	-	11	0	0
Serviceavtale Skatt Vest	20				20	20
Div biblioteket	11	12	12	16	-1	-5
Videreutdanning i skolen	140	127		5	13	134
Voksenopplæring	235	229	262	277	6	-43
Ressurskrevende brukere	-	374			-374	-
Folkehelse	25	25	-	25	-	-
Refusjoner lege	7	3	3	18	4	-11
Siratun sykestue	-			41	-	-41
Sum utvalg	448	781		394	-333	55
Refusjoner fra staten totalt	452	781	277	394	-328	59
Sykelønn	1 114	-	-	728	1 114	386
Mva kompensasjon investeringer	-	-	-	221	-	-221
Mva kompensasjon drift	954	-		1 012	954	-59
Inntekter mva-kompensasjon motsvares av nøyaktig samme utgift og er egentlig en uinteressant størrelse!						
Sykelønn budsjetteres i utgangspunktet ikke.						
Fra Rogaland Fylke						
Påfyll næringsfondet	-	-	100	430	-	-430
Kulturell skolesekk (dobbel i 2012 -gjelder også 2011)	30	30	30	30	-	-
Frisk i friluft	-			25	-	-25
Fra fylket totalt	32	38	138	460	-6	-428
Fra kommuner og private						
Økonomitjenester for menighetsrådet	25	25	25	25	-	-
Refusjon utenbys elever i Utsira skole	263	257			6	263
Refusjon lønn utdanningsforbundet tillitsvalgt	141	130	130	129	11	12
Forsikringsoppgjør leiegård	57				57	57
Rammetilskudd	22 895	22 577	22 577	22 105	318	790
Rentekompensasjon gammel og ny skole, samt sykehjemmet	159	160	160	153	-1	7
Gaver og Premier fra private/andre						
Beintøft - premie skolen fra fylket	10	10			-	10
Sponsor "julestjerner" - konsert	10				10	10
Gaver til sykehjemmet	8	-		769	8	-762
Skatteinntekter	5 164	5 405	5 405	5 271	-241	-108
Eiendomsskatt	440	440	440	440	0	0
Driftsutgifter						
Se egen gjennomgang for etatene.						
Brutto driftsresultat	-3 208	-3 657	464	530	449	-3 738

OVERSIKT OVER DRIFTSREGNSKAPET

Utvalgte poster. Dvs de største tallene. Tall i hele 1000 kroner

	Regnskap	Justert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap I fjor	Avvik Budsjett	Økning fra i fjor
Renter og avdrag						
Renter på bankinnskudd	504	385	230	539	119	-35
Endring Sosiallån	-			-	-	-
Utbytte	414	400	400	406	14	8
Renter på innlån	586	594	594	561	-8	24
Avdrag på lån	495	500	500	501	-5	-5
	-163	-309	-464	-117	146	-46

Alle midler er plassert i bank. Utbytte er utbetalt fra Haugaland Kraft AS

Avskrivninger	1 147			1 141	1 147	5
----------------------	--------------	--	--	--------------	--------------	----------

Avskrivninger budsjetteres ikke og fremkommer kun i regnskapet. Avskrivninger påvirker kun brutto driftsresultat. De "tilbakeføres" i egen motpost, slik at virkningen på netto driftsresultat utlignes.

Netto Driftsresultat	-2 224	-3 966	-	1 555	1 742	-3 779
-----------------------------	---------------	---------------	----------	--------------	--------------	---------------

Anvendelse Netto Driftsresultat

Bruk av fjorårets regnskapsmessige mindreforbruk	-2 149	-2 149		-1 387	-0	-762
Netto bruk disposisjonsfond	-2 204	-2 288	-200	-179	83	-2 025
Netto avsatt til bunde fond	14	-71	200	685	84	-671
Overført til investeringsregnskapet	480	542		286	-62	193

IKKE DISPONERT DRIFTSRESULTAT/ REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK	1 635			2 149	1 635	-514
--	--------------	--	--	--------------	--------------	-------------

Sum anvendesle av netto driftsresultat	-2 224	-3 966	-	1 555	1 742	-3 779
---	---------------	---------------	----------	--------------	--------------	---------------





1 UTSIRA KOMMUNE - 2014

17.02.2015

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
--	----------	---------------	---------------	-----------------

Regnskapsskjema 1A - drift

Skatt på inntekt og formue	5.163.659,00	5.405.000,00	5.405.000,00	5.271.309,43
Ordinært rammetilskudd	22.895.285,00	22.577.000,00	22.577.000,00	22.105.094,00
Skatt på eiendom	440.241,00	440.000,00	440.000,00	440.241,00
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	159.292,00	160.000,00	160.000,00	152.736,00
Sum frie disponible inntekter	28.658.477,00	28.582.000,00	28.582.000,00	27.969.380,43
Renteinntekter og utbytte	918.038,81	785.000,00	630.000,00	945.486,50
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	585.846,97	594.000,00	594.000,00	561.451,94
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	495.310,00	500.000,00	500.000,00	500.680,00
Netto finansinnt./utg.	-163.118,16	-309.000,00	-464.000,00	-116.645,44
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	523.402,00	440.000,00	400.000,00	1.265.234,00
Til bundne avsetninger	289.481,73	205.000,00	200.000,00	743.853,34
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	2.149.046,82	2.149.000,00	0,00	1.387.043,78
Bruk av ubundne avsetninger	2.727.577,00	2.727.577,00	600.000,00	1.444.108,00
Bruk av bundne avsetninger	275.500,00	275.500,00	0,00	58.692,00
Netto avsetninger	4.339.240,09	4.507.077,00	0,00	880.756,44
Overført til investeringsregnskapet	479.705,18	541.500,00	0,00	286.424,10
Til fordeling drift	32.354.893,75	32.238.577,00	28.118.000,00	28.447.067,33
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	30.719.581,81	32.238.577,00	28.118.000,00	26.298.020,51
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.635.311,94	0,00	0,00	2.149.046,82

Regnskapsskjema 1B - drift

	Regnskap 2014	Regnskap 2013	Justert Budsjett 2014	Opprinnelig Budsjett 2014	Budsjett avvik	Korreksjon Avsatt neste år	Reelt Budsjett avvik
Til fordeling fra skjema 1 A	-30 719 581,81	-26 298 020,51	-32 238 577	-28 118 000	-1 518 995		
Ansvar							
110 Rådmannskontor	2 406 805	2 284 241	2 453 583	2 400 009	46 778	83 402	-36 624
111 Rådmannskontor assistent	185 394	257 073	197 362	173 862	11 969		11 969
113 Politiske organ	1 222 116	2 127 461	1 402 017	1 151 440	179 901	-	179 901
114 Ordfører	495 692	833 895	457 911	457 911			
130 Økonomikontor	898 345	802 746	957 477	940 943	59 132		59 132
131 Forsikringsansvarlig	157 817	80 804	172 000	172 000	14 183		14 183
140 Plan & miljøavdeling	48 361	67 891	44 000	44 000	-4 361	-	-4 361
150 Nærings & utviklingsavdeling	422 761	-6 211	471 000	186 000	48 239		48 239
170 Edb-avdeling	1 160 457	1 064 260	1 167 500	1 167 500	7 043		7 043
199 Rådveldesummer	-	-	30 000	303 798	30 000		30 000
Sum Administrasjon og fellesdrift	6 997 748	7 512 160	7 352 850	6 997 463	355 102	83 402	271 700
210 Oppvekstadministrasjon	17 854	198 816	31 000	31 000	13 146		13 146
220 Utsira skole	4 954 664	4 876 357	5 179 223	5 315 759	224 559	19 111	205 448
225 Utsira scene & Amfi	-1 500	5 639					
230 Utsira barnehage	1 549 183	1 306 885	1 537 141	1 433 379	-12 042	11 099	-23 141
240 Utsira kulturskole	208 668	174 012	245 090	245 090	36 422		36 422
250 Biblioteksjef	457 670	535 274	476 286	462 655	18 616	8 114	10 502
260 Voksenopplæring	46 257	115 552	118 355	118 355	72 098		72 098
270 Kulturavdeling-adm	46 701	165 396	49 000	49 000	2 299		2 299
271 Kulturarrangementer	85 866	79 894	119 000	119 000	33 134		33 134
Sum Oppvekst og kultur	7 365 362	7 457 826	7 755 095	7 774 238	389 733	38 324	351 409
310 Sosialkontor	3 927 370	376 607	3 541 212	1 014 212	-386 158		-386 158
350 Helseavdeling	1 958 925	1 784 149	1 801 501	1 784 415	-157 424		-157 424
351 Helsestasjon	217 682	168 291	233 259	233 259	15 577		15 577
352 Avdelingssykepleier	6 073 898	4 338 960	6 743 695	5 574 636	669 797	6 375	663 422
357 Psykiatriavdeling	247 159	284 965	305 097	302 097	57 938		57 938
380 Legeskontor	193 508	178 213	203 855	203 855	10 347		10 347
390 Fysioterapi	169 711	165 145	178 000	178 000	8 289		8 289
Sum helse og sosialformål	12 788 253	7 296 330	13 006 619	9 290 474	218 366	6 375	211 991
510 Teknisk avdeling	3 307 968	3 221 080	3 631 978	3 544 269	324 010	-	324 010
520 Renholdsavdeling	768 829	701 908	758 361	737 882	-10 468		-10 468
530 Brannavdeling	318 130	276 432	364 034	404 034	45 904	40 000	5 904
550 VAR-tjenester	-873 894	2 565	-712 395	-712 395	161 499	39 782	121 717
Sum drift og utvikling	3 521 033	4 201 984	4 041 978	3 973 790	520 945	79 782	441 163
600 Utsira havn	47 186	51 145	82 035	82 035	34 849	-	34 849
700 Refusj av mva investeringer	-	-221 424	-				-

Kolonnen "korreksjon for avsetninger" viser ikke budsjetterte overføringer til bundne fond . I hovedsak avsetninger til bundne fond. Kolonnen "Reelt budsjettavvik" tar hensyn til slike avsetninger.

Oversikt lønnsposter fordelt etter ansvarsområder/avdeling

Lønn inkl sosiale kostnader (A)

	Regnskap 2014	Justert Budsjett 2014	Regnskap 2013	Rest Budsjett 2014	Økning Regnskap
Adm og fellesdrift	3 440 975	3 440 673	4 180 838	-302	-739 863
Oppvekst og kultur	7 888 988	7 785 995	7 289 406	-102 993	599 582
Helse og sosial	7 685 878	7 871 824	7 430 226	185 946	255 652
Drift og utviklingsavd	3 586 297	3 346 073	3 268 491	-240 224	317 806
Utsira havn	7 307	16 535	15 338	9 228	-8 031
Sum	22 609 445	22 461 100	22 184 299	-148 345	425 146

Refusjon syke- og fødselspenger (B)

Adm og fellesdrift	3 934	-	2 108	-3 934	1 826
Oppvekst og kultur	322 952	-	317 402	-322 952	5 550
Helse og sosial	416 236	-	331 208	-416 236	85 028
Drift og utviklingsavd	371 304	-	77 343	-371 304	293 961
Utsira havn	-	-	-	-	-
Sum	1 114 426	-	728 061	-1 114 426	386 365

Netto lønnskostnader - justert for trygderefusjoner (A-B)

Adm og fellesdrift	3 437 041	3 440 673	4 178 730	3 632	-741 689
Oppvekst og kultur	7 566 036	7 785 995	6 972 004	219 959	594 032
Helse og sosial	7 269 642	7 871 824	7 099 018	602 182	170 624
Drift og utviklingsavd	3 214 993	3 346 073	3 191 148	131 080	23 845
Utsira havn	7 307	16 535	15 338	9 228	-8 031

Sum

21 495 019	22 461 100	21 456 238	966 081	38 781
-------------------	-------------------	-------------------	----------------	---------------

Tall for etatene

Generelt:

Netto er det fordelt kr 30.719.581 til driftsenhetene. Kr 4,421 millioner mer enn i fjor.

Regnskapsskjema 1B –drift viser resultatet av driften i de ansvarsområder kommunen har valgt å dele driften inn. Budsjettet er delegert til rådmannen pr disse hovedområdene.

Avsetninger og bruk av avsetninger påvirker den pengemengde hver etat har til disposisjon. I noen tilfeller føres slike avsetninger uten å være budsjetterte (for eksempel gjelder dette bundne fond) For budsjettkontrollens del er det derfor utarbeidet en egen kolonne: Korreksjon for avsetninger og en kolonne Reelt budsjettavvik som tar hensyn til slike avsetninger.

Administrasjonen reduseres med kr 514.000. Endringene skyldes endringer i premieavvik pensjon, reduksjon i ordførerstilling, redusert utbetaling av boligetableringstilskudd og økte utbetalinger fra næringsfond. Oppvekstavdelingen har kr 92.000 mindre utgifter, enn i fjor. Dette til tross for at barnehagen isolert sett økte sin aktivitet med kr 242.000. I driftsavdelingen gjør økte inntekter for vann- og avløp store utslag. Netto er det derfor brukt kr 681.000 mindre enn i fjor. (Til gjengjeld investeres det tungt i vann og avløp) Største endringen er likevel innenfor helse med økning på kr 4,9 millioner.

Grunnet bla klienttiltak øker utgiftene innenfor sosialkontoret med kr 3 millioner. Og bla bortfall av utleieinntekter ved sykehjemmet gjør at utgiftene der øker med kr 1,7 millioner.

Målt i forhold til frie disponible inntekter utgjør netto lønnskostnader 75 % (kr 21,495 millioner/kr 28,658 millioner) av inntektene (76 % i 2013). Og i forhold til fordelte midler til avdelingene utgjør lønn 71 % (82 % i fjor. Nedgang skyldes kjøp av tjenester i klientsak).

Lønn

”Oversikt lønnsposter” viser et mindreforbruk på kr 966.081. Netto lønnskostnader (dvs justert for refusjoner av sykepenger) øker for øvrig bare med kr 38.781 (0,2%) i forhold til i fjor. Dvs lønnskostnadene er reelt sett lavere enn i fjor når tallene justeres for lønnsøkninger. Fjorårets tall var dog «kunstig» høye grunnet ordningen for postering av premieavvik pensjon (Endring kr 553.000) Når det tas høyde for årets lønnsoppgjør (kostnad ca kr 700-800.000), har lønnskostnadene likevel utvilsomt gått ned.

Når det gjelder stillinger er det mest mindre justeringer av stillingsprosent (se note 16). Ordførerstillingen er redusert fra 80 til 60 %, men var i fjor i gjennomsnitt ca på 50 %. Lederstilling i helsesektoren har vært vakant fra mars måned.

Det er pr 31.12. faste ansettelser i 32 årsverk. I tillegg kommer 7.121 ordinære timer og 209 overtidstimer som er lønnet etter timelister. Dvs ca 4 årsverk. Samlet går det altså med ca 36 årsverk. Se note 16 for oversikt.

Sykerefusjoner uten inntak av vikar, er en årsak til reelt lavere lønnskostnader. Det totale antall stillinger er marginalt redusert.

Kommentarer til budsjettavvik:

Budsjettavvik for lønnsposter og øvrige poster kommenteres i grove trekk avdeling for avdeling. Når det gjelder mva-poster er disse samlet ført på eget ansvar 700, slik at avdelingene ikke forholder seg til mva som refunderes. Ikke refunderbar mva belastes derimot.

Note: Med lønn her menes ordinære lønnsposter inklusive pensjon og arbeidsgiveravgift. Den svært observante leser vil se at tallene avviker fra oversikten "økonomisk oversikt – drift" hvor også oppgavepliktige reiseutgifter og klesgodtgjørelse er innregnet i begrepet lønnskostnader.

Tallene er justert for avsetninger jfr Regnskapsskjema 1B. Kolonnen *"Rest budsjett"* stemmer derfor med tilsvarende kolonne i denne oppstillingen. Lønnsposter er netto lønn etter refusjon sykkelønn.

• Administrasjon og fellesdrift

	Regnskap	Budsjett	Rest budsjett
2014	6 997 748	7 352 850	271 700
<i>Herav lønn:</i>	<i>3 437 041</i>	<i>3 440 673</i>	<i>3 632</i>
2013	7 512 160	8 135 280	490 620
2012	6 861 043	7 356 525	495 482
2011	6 292 674	6 445 652	132 978
2010	5 794 286	6 930 233	949 838
2009	5 082 762	5 663 146	413 884
2008	5 241 716	5 695 954	489 069
2007	5 951 885	6 956 747	1 004 862

Endring premieavvik er på hele kr 584.000 sammenlignet med 2013. Her ligger mesteparten av forklaringen på at lønnspostene er kr 741.000 mindre enn i fjor. Ordførerlønnen er redusert fra 80 % til 60 % og faktisk 40 % i et halvt år i fjor. Budsjettet er for øvrig regulert i forhold til fullmakt pensjonsposter: vi bruker av avsatte fondsmidler i negative år og avsetter i positive år, slik at de årlige fluktuasjoner i det beregnede premieavviket skal ha minst mulig påvirkning av vår drift. Samlet sett er det ubetydelig budsjettavvik for lønn.

Når det gjelder budsjettavvik for poster som ikke er lønn, er de største avvikene +kr 81.000 for revisjon (innkrevd refusjon fra menighetsrådet og det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon), tilskudd til «øykommuneprosjekt» er ikke budsjettetert – kr 40.000, ubrukt rådveldesum kr 30.000, driftsposter økonomikontor +48.000, forsikringer + kr 14.000.

- **Oppvekst og kultur**

	Regnskap	Budsjett	Rest budsjett
2014	7 365 362	7 755 095	351.409
<i>Herav lønn:</i>	7 566 036	7 785 995	219 959
2013	7 457 826	8 200 747	742.921
2012	7 237 399	7 959 639	722.240
2011	7 465 786	7 514 558	38 772
2010	6 184 227	6 190 686	-13 541
2009	5 382 432	5 902 822	339 614
2008	5 212 351	5 463 915	292 564
2007	5 324 692	5 282 137	-42 555

I oppvekstsektoren forklarer lønnsposter det meste av avviket. Kr 146.000 skriver seg fra skolen, kr 47.000 fra musikkskolen og kr 61.000 fra voksenopplæring. I barnehagen er det overskridelse på kr 37.000. Samlet avvik er på 2,9 % og innenfor det normale.

For øvrige poster er det mindre avvik. Vi merker oss inntekter for utenbys barn på hele kr 263.000. Disse er imidlertid tatt hensyn til ved budsjettregulering. For kulturbudsjettet gjenstår kr 35.000

- **Helse og sosialomsorg**

	Regnskap	Budsjett	Rest budsjett
2014	12 788 345	13 006 619	211 991
<i>Herav lønn:</i>	7 269 642	7 871 824	602 182
2013	7 296 330	7 432 129	457 646
2012	8 171 770	8 220 037	48 267
2011	7 380 486	7 626 894	225 329
2010	6 986 159	7 259 584	94 659
2009	6 465 700	6 617 778	167 166
2008	6 068 375	6 160 831	156 591
2007	5 763 623	5 985 145	221 522

Kostnadene skyter i været grunnet klientsak hvor tjenester kjøpes. Omfanget av kjøpet er også noe større enn budsjettet (tidligere start). Men langt verre er det at forutsetningene fra tjenesteleverandør om andel lønn som gjelder direkte brukerkontakt ble feilanslått på budsjettidspunktet i sommer. Når rundskriv for refusjoner for ressurskrevende bruker foreligger, viser det seg dermed at tilskuddet bortfaller. Vi ender dermed opp med et budsjettunderskudd på kr 580.000 for tiltaket. Verre er det at vi sannsynligvis må justere budsjettet for 2015 opp i mot tilsvarende.

Sykehjemmet har mistet en del utleie av sykehjemsplasser til eksterne kommuner. Endringen er på kr 1,2 millioner i forhold til i fjor. Økt belegg av lokale beboere reduserer imidlertid samlet nedgang til kr 974.000. Budsjettet er regulert tilsvarende undervegs. Ellers har sykestuen kjøpt inn en del utstyrsvarer og matbudsjettet er høyere enn budsjettet. Til gjengjeld er det mindreforbuk for driftsmateriell i bakvakt og psykiatri.

Samhandlingsreformen opphører fra 2015. Vi har ingen dagbøter og det har vært bra med budsjettmidler inntil vi overaskende fikk ei regning på kr 131.000 for desember i stedet for normal a konto på kr 16.000. Dermed ender vi ca på budsjett. Endelig avregning er lovet høsten 2015.

Driftsavtale med Haugesund for Nav-tjenester og barnevern er innenfor budsjett, uten noen spesielle klientkostnader.

Budsjettoverskuddet skriver seg fra lønnsposter. Stilling som helse og omsorgsleder har vært ubesatt hele året og har bare i noen grad vært dekket opp ved vikar. Isolert sett koster denne stillingen ca kr 680.000, og forklarer dermed det meste av budsjettavviket for lønn. Driften har vært preget av god kontinuitet. Sykefraværet er høyt (15 % mot 7-8 % de to siste årene), men knyttet til få og lange fravær med refusjoner. God sykepleierdekning er avgjørende for å holde overtidskostnader på lavt nivå. Det hadde vi i 2014.

Fjorårets nettoutgifter var for øvrig ekstra lave grunnet en større testamentarisk gave (kr 754.000).

- **Drifts og utviklingsavdeling**

	Regnskap	Budsjett	Rest budsjett
2014	3 521 033	4 041 978	441 163
<i>Herav lønn:</i>	<i>3 214 993</i>	<i>3 346 073</i>	<i>131 080</i>
2013	4 201 984	4 424 584	208 392
2012	3 076 354	3 174 507	98 153
2011	3 169 899	3 352 969	97 388
2010	2 566 660	2 935 822	329 566
2009	2 738 701	2 706 353	-60 790
2008	3 035 639	2 728 819	-265 820
2007	2 459 888	2 677 423	217 535

Forsiktig bruk av vikarer gjør at lønnsutgiftene er mindre enn budsjettet. Sykefraværet er på 16 %.

Sirahallen har vært ute av drift i ca ½ år. Kombinert med mildt klima gir dette mindreforbruk på hele kr 112.000 for energibudsjettet totalt sett. Et budsjett som i utgangspunktet var forventet satt for lavt.

Også for vedlikeholdsposter noteres mindreforbruk på kr 62.000. Vi må imidlertid skille mellom drift av vannverket og resten av vedlikeholdsområdet. Det har vært framlagt flere rapporter om driftssituasjonen ved vannverket i løpet av året. Lekkasjer er kostbart. For

vannverket er postene overskredet med kr 58.000. Det har for øvrig også vært utført mye vedlikehold i kommunal bolig på Hovland, etter lekkasjer. Forsikringsoppgjør på kr 56.000 reduserer kostnadene. Utleie av boliger var budsjettet til kr 138.000, mens reelle tall er kr 41.500 mindre.

VAR (vann, avløp og renovasjon)-tjenester er gjort opp i forhold til selvkostregnskap der estimert lønn er fordelt og avskrivninger er kalkulert i kalkylene. Ny avløpsavgift gir overskytende beløp på kr 156.441 som er avsatt fond. Dette er mindre enn budsjettet beløp kr 200.000. Ellers er det avsatt kr 83.000 til selvkost renovasjon, mens et underskudd på kr 52.638 er fremført til dekning av vanngbyrer.

Når det gjelder avløpsgebyrer er inntektene kr 111.240 større enn budsjettet. Vanngbyrene kr 52.295 større enn budsjettet og renovasjonsgebyrene kr 26.648 større enn budsjettet

Driftsavdelingen belastes utgifter ved begravelser. I fjor var det 1 lokal og en med utenbys refusjon. Dette gir mindreforbruk på kr 40.000.

Brannavdelingen har fått overført ubrukte kursmidler på kr 40.000 til neste år.

Utvikling i noen enkeltposter:

	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2004
Energi	463	639	569	720	749	579	572	425	584	492
Vedlikehold	630	481	554	536	562	621	430	440	418	448

Energikostnadene er kr 112.000 lavere enn budsjettet, mens det er mindreforbruk på vedlikeholdsposter på netto kr 63.000. (+kr 120.000 på ordinær drift og – 58.000 på VAR-tjenester.)

• Havnekassen

	Regnskap	Budsjett	Rest budsjett
2014	47 186	82 035	34 849
<i>Herav lønn:</i>	<i>7 307</i>	<i>16 535</i>	<i>9 228</i>
2013	51 145	93 878	42 733
2012	119 126	224 500	105 374
2011	50 774	84 500	33 726
2010	129 704	84 500	-45 2048
2009	44 762	84 500	39 738
2008	96 516	136 000	62 881
2007	74.481	116 000	41 519

Det har vært liten budsjettmessig aktivitet i 2014 ut over å betale for strøm og kommunale gebyrer.

- **Refusjon for merverdiavgift**

Utgifter og refusjon for merverdiavgift føres over eget ansvar. Siden ordningen er en kompensasjonsordning skal ansvaret komme ut i 0. Refusjoner for investeringer føres nå i investeringsregnskapet. Slik vi bokfører og budsjetterer mva, er det lite interessant å følge med på disse tallene! Omfanget er på kr 954.000 i driften og kr 1.506.000 for investeringer.

Budsjettavvik – årsaker til ”ikke disponert driftsresultat”:

Regnskapet er gjort opp med et samlet budsjettavvik på kr 1.635 311,94 - avsatt som ”*ikke disponert driftsresultat*”. Avvikene fordeler seg slik:

• Frie inntekter	kr 76.477
• Finansposter (renter/avdrag)	kr 145.881
• Budsjettavvik etatene	kr 1 518.995
• Budsjettavvik avsetninger	kr - 167.837
• Strykning overføring til investeringer	kr 61.795

Sum udisponert **kr 1.635.311**

Avvikene for frie inntekter er minimale. Dette til tross for at vi i desember uventet fikk kr 300.000 i ekstra skjønnsmidler fra fylkesmannen. Grunnet svak skatteinngang, både i forhold til budsjett og fjorårets tall utlignes dessverre det meste av denne merinntekten.

Når det kommer til finansposter, er det renteinntekter som gir størsteparten av budsjettoverskuddet. Årsaken er i hovedsak at de store regningene først er utbetalt i slutten av året. Låneopptak av kr 6,6 millioner er heller ikke gjort før i november.

I etatene er avvikene større enn ønskelig. Av avviket skyldes kr 961.000 lønnsposter og mer spesifikt i hovedsak vakante stillinger i forbindelse med sykemeldinger. I tillegg bidrar også oppvekst med kr 218.000. I forhold til budsjettet for 2015 er for øvrig de nevnte vakanser innsparte og det er vedtatt kutt i skolens ramme. Av mindreforbruket på kr 961.000 kan kr 213.000 spores tilbake til arbeidsgiveravgift og pensjonsposter.

Avvik på øvrige driftsposter er i grove gjennomtrekk gjennomgått på sidene foran. Store poster er forvaltningsrevisjon (og refusjon fra menighet) kr 81.000, rest rådveldesum kr 30.000, økonomikontor/forsikring kr 62.000, energiposter kr 112.000, vedlikeholdsposter kr 61.000. Største negative avvik er på kr 580.000 og skyldes nevnte bortfall av tilskudd ressurskrevende brukere. Selvkostområdene bidrar med kr 161.000 som stort sett avsettes fond.

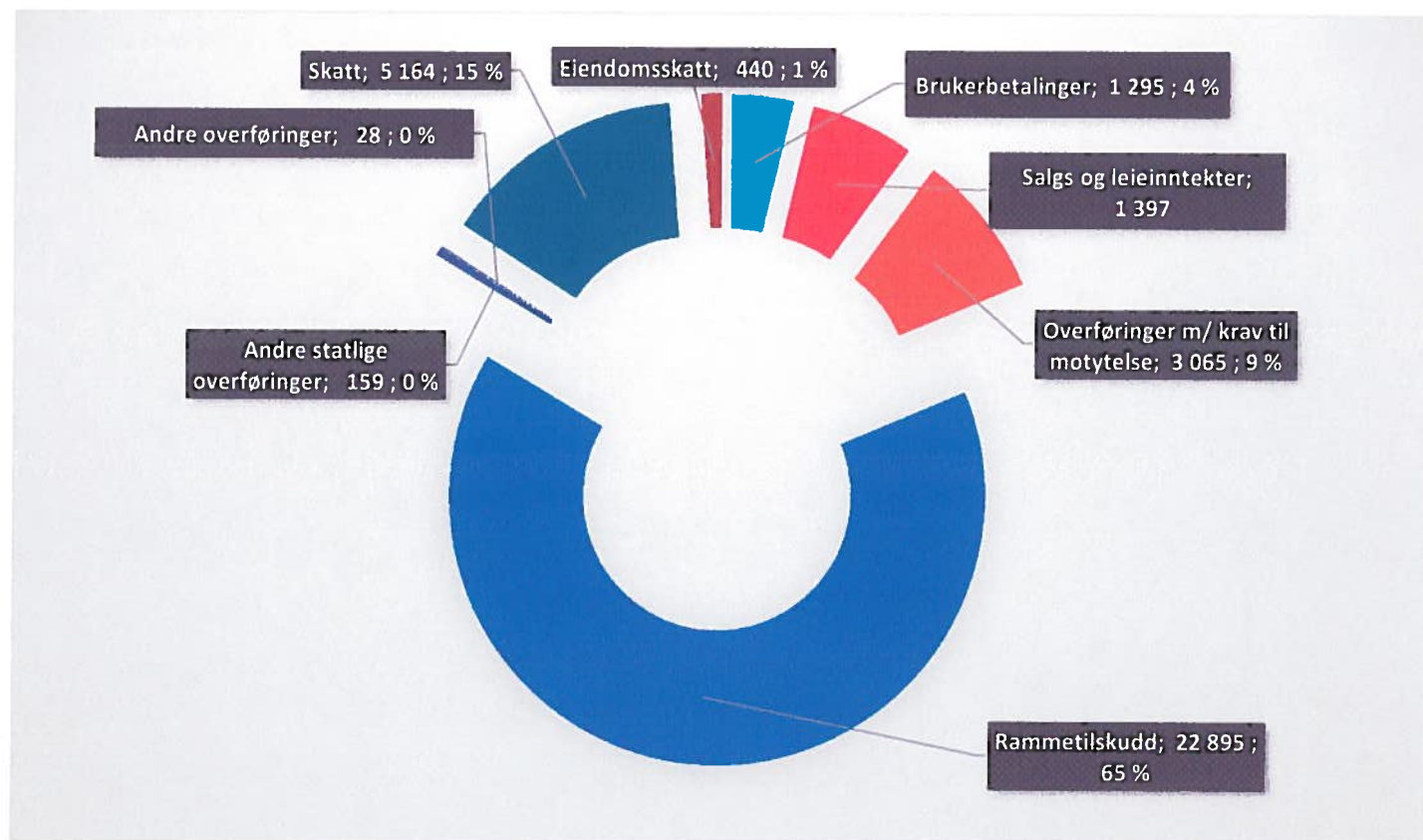
Budsjettavvik for avsetninger gjelder avsetninger til bundne fond (midler som andre har gitt føringer for) og avsetning til disposisjonsfond premieavvik (kr 83.402) som kommunestyret har gjort et generelt vedtak om.

Strykning overføring investeringsregnskapet er gjort ved regnskapsavslutningen for å kunne beholde midler som driftsmidler. Ved overføring av til investeringsregnskapet og eventuell avsetning til investeringsfond er de låst til investeringer. Strykningen har vært mulig i den grad det har vært overskytende midler i investeringsregnskapet.

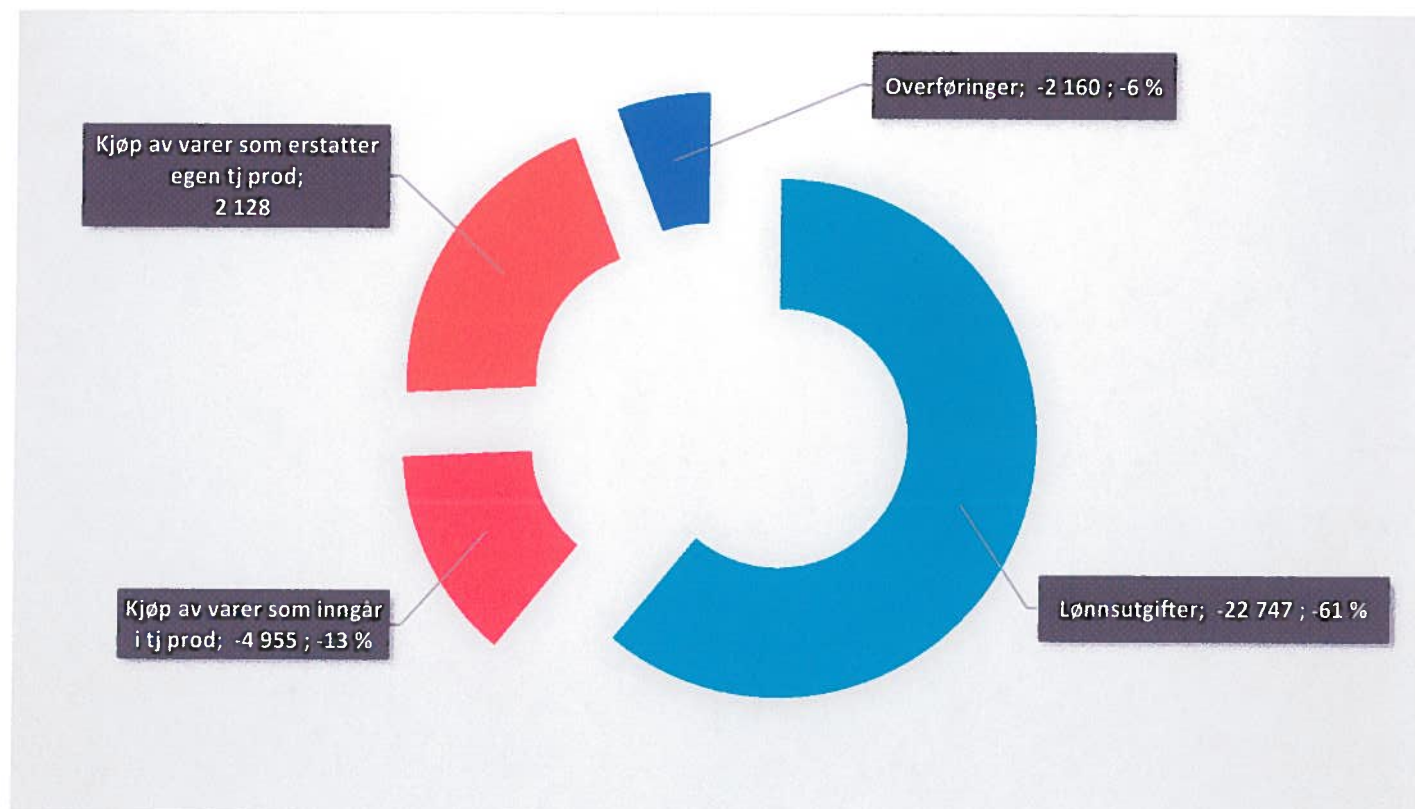
UTVIKLING I DRIFTEN SISTE 10 ÅR

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Budsj 2014	Avvik budsji
Driftsinntekter														
Brukerbetalinger	674	847	935	927	1 032	1 130	1 399	1 036	1 456	1 889	2 074	1 295	1 190	-105
Andre salgs og leieinntekter	1 000	1 117	1 146	1 279	1 244	1 397	1 536	2 004	1 746	1 944	1 675	2 217	1 986	-231
Overføringer m krav til motytelse	2 346	1 995	3 167	3 156	3 457	4 133	6 455	10 013	5 329	3 294	3 015	3 065	1 231	-1 835
Rammetilskudd	12 024	12 168	13 313	14 717	15 657	15 658	25 416	19 595	19 558	20 840	22 105	22 895	22 577	-318
Andre statlige overføringer	325	301	321	374	589	528	505	394	162	142	153	159	160	1
Andre overføringer	56	2	11	55	71	58	307	194	15	2	770	28	10	-18
Skatteinntekter	3 919	3 197	3 119	4 565	3 967	4 331	4 177	5 352	5 206	5 349	5 271	5 164	5 405	241
Eiendomsskatt	282	282	282	276	276	276	532	583	512	440	440	440	440	-0
Sum inntekter	20 626	19 909	22 293	25 348	26 294	27 512	40 326	39 172	33 984	33 898	35 504	35 263	32 998	-2 265
Driftsutgifter														
Lønn og sosiale utgifter	-14 508	-13 425	-13 870	-15 165	-16 686	-16 709	-18 411	-19 115	-20 678	-22 025	-22 297	-22 747	-22 624	123
Kjøp av varer som inng i tj prod	-4 340	-3 897	-3 981	-4 941	-4 336	-5 631	-5 873	-5 548	-6 241	-5 155	-5 633	-4 955	-5 484	-529
Kjøp av varer som erst. egenprod	-1 080	-1 292	-1 632	-1 892	-2 553	-2 128	-2 686	-2 582	-2 462	-3 052	-3 326	-7 461	-7 412	50
Overføringer	-766	-1 118	-2 301	-1 435	-1 174	-1 984	-2 023	-1 732	-2 214	-2 162	-2 577	-2 160	-1 134	1 026
Avskrivninger	-1 261	-1 353	-1 084	-970	-942	-1 001	-1 016	-913	-951	-1 125	-1 141	-1 147	-	1 147
Øvrige driftsutgifter														
Sum driftsutgifter	-21 954	-21 085	-22 868	-24 404	-25 691	-27 454	-30 009	-29 890	-32 547	-33 520	-34 975	-38 471	-36 654	1 817
Brutto driftsresultat	-1 328	-1 176	-575	944	603	58	10 318	9 282	1 437	378	530	-3 208	-3 656	-448
Renteinntekter	928	735	740	886	1 246	1 470	962	1 117	1 007	965	945	918	785	-133
Renteutgifter	-12	-41	-34	-40	-61	-64	-44	-379	-676	-630	-561	-586	-594	-8
Netto avdrag	-58	-64	-64	-37	-11	-11	-11	-259	-518	-482	-501	-495	-500	-5
Motpost avskrivninger	1 261	1 353	1 084	970	942	1 001	1 016	913	951	1 125	1 141	1 147	-	-1 147
Netto Driftsresultat	790	808	1 151	2 724	2 719	2 455	12 241	10 674	2 201	1 356	1 554	-2 224	-3 965	-1 741

Hvor kommer inntektene fra? (hele 1000 kroner)



Hva er pengene brukt til? (hele 1000 kroner)





Økonomisk oversikt - investering

1 UTSIRA KOMMUNE - 2014

12.02.2015

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	820.525,00	800.000,00	1.200.000,00	7.000,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	520.000,00	520.000,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	1.505.813,06	0,00	0,00	0,00
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	215.000,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	2.846.338,06	1.535.000,00	1.200.000,00	7.000,00
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	9.197.738,18	9.637.613,00	10.425.000,00	1.318.925,13
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	1.505.813,06	0,00	0,00	221.424,10
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	10.703.551,24	9.637.613,00	10.425.000,00	1.540.349,23
Finansransaksjoner				
Avdrag på lån	50.080,00	63.000,00	63.000,00	50.081,00
Utlån	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	70.959,00	70.500,00	0,00	64.804,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	3.004.480,00	2.127.000,00	0,00	2.448.574,00
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	7.000,00
Sum finansieringstransaksjoner	3.325.519,00	2.260.500,00	63.000,00	2.570.459,00
Finansieringsbehov	11.182.732,18	10.363.113,00	9.288.000,00	4.103.808,23
Dekket slik:				
Bruk av lån	6.811.000,00	6.611.000,00	8.500.000,00	0,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	36.600,00	36.000,00	36.000,00	36.600,00
Overført fra driftsbudsjettet	479.705,18	541.500,00	0,00	286.424,10
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	3.855.427,00	3.174.613,00	752.000,00	3.780.784,13
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	11.182.732,18	10.363.113,00	9.288.000,00	4.103.808,23
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



1 UTSIRA KOMMUNE - 2014

10.02.2015

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	10.703.551,24	9.637.613,00	10.425.000,00	1.540.349,23
Utlån og forskutteringer	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av aksjer og andeler	70.959,00	70.500,00	0,00	64.804,00
Avdrag på lån	50.080,00	63.000,00	63.000,00	50.081,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	3.004.480,00	2.127.000,00	0,00	2.455.574,00
Årets finansieringsbehov	14.029.070,24	11.898.113,00	10.488.000,00	4.110.808,23
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	6.811.000,00	6.611.000,00	8.500.000,00	0,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	820.525,00	800.000,00	1.200.000,00	7.000,00
Tilskudd til investeringer	0,00	215.000,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	1.505.813,06	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	556.600,00	556.000,00	36.000,00	36.600,00
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	9.693.938,06	8.182.000,00	9.736.000,00	43.600,00
Overført fra driftsregnskapet	479.705,18	541.500,00	0,00	286.424,10
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	3.855.427,00	3.174.613,00	752.000,00	3.780.784,13
Sum finansiering	14.029.070,24	11.898.113,00	10.488.000,00	4.110.808,23
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

INVESTERINGER og FINANSIERING AV INVESTERINGER I 2014

Tall i hele 1000 kroner

Prosjekter:

Anlegg:

E-handel og e-faktura	125	Salg Midtun - kommunal utleieboli	-821
Enøk Sirahall og delvis Siratun	3 574	Bruk av lån til Enøk-prosjekt	-3 611
Avløp og vannledninger Sørøvågen	3 148	Bruk av lån til vann-avløp Sørøvågen	-3 000

Salgsomkostninger Midtun 26

Sak/arkivsystem "public 360" 56

Gjerde Sirakompasset (steinsprang) 1 510

Ballbinge fullføring 11

Veglys og trafikktiltak 613

Påbegynt Tarzanløype ved Sirakompasset 136

Trafikksikkerhetsmidler -520

Egenkapitalinnskudd KLP 71

Avdrag Formidlingslån 50

Utlån formidlingslån 200

Avsetninger (ikke gjennomførte prosj) 3 004

Mottatte avdrag formidl lån -37

Bruk lånemidler fra Husbanken -200

Bruk av avsetninger -3 855

Bidrag fra driften -480

Sum finansieringsbehov

12 523

Sum finansiering

-12 523

Investeringer i Anleggsmidler - Prosjektregnskap mot budsjett og avsetninger

Prosjekt	Bokført Tidligere år	Budsjett 2014	Utgiftsført 2014	Bruk av fond Tilskudd	Avsatt fond i 2014	Avvik <i>Budsjett minus regnsk inkl avsetn</i>	Akkumulert Fondsavsetning pr 31.12.14
Enøktiltak Siratun og -hall	1073	1 600	3 574	-1 974	-	-0	166
E-handel og e-faktura (regnsk ikke fullf)		-	125	-125	-	-	152
Prosjektering boliger		500			500	-	500
Brannnummer		150			150	-	150
Drengrøft Herberg		83			83	-	83
Vann og avløp Sørevaågen		3 000	3 148	-148	-	-	602
Salgsmkostninger Midtun		4	26		-	-22	-
Sak/arkivsystem		200	56		144	-	144
Gjerde Sirakompasset Steinsprang		1 471	1 510		-	-39	-
Leasing traktor		75			-	75	-
Ballbinge		-	11	-25	-	14	-
Veglys		-	613	-613	-	-	-
Tarzanløype ved Sirakompasset		-	136	-136	-	-	64
Øvrige fond brukt i saldering inv regnsk					-	-	-

Sum Investeringer i anleggsmidler

7 083 9 198 -3 020 877

*Budsjett er oppgitt inkl justering for budsjettert bruk av fond. Når disse sees bort i ifra er samlet budsjett på kr 9.638'.

** Budsjett Tarzanløype er fratrasket budsjettert tilsagn om tippemidler på kr 215.000
Alt dette for oversiktens skyld i forhold til å vise reelle budsjettavvik.

Reelle restmidler Tarzanløype er kr 64' + tilsagn om tippemidler kr 215'.
Vi har også fått tilskudd trafiksikkerhetsmidler for tiltak gjennomført i 2013. Disse midlene er brukt

Kommentarer til investeringsregnskapet

De enkelte prosjekter fremgår i egen oversikt.

Det er lånt ut midler til formidlingslån på kr 200.000.

Kjøp av aksjer gjelder egenkapitalinnskudd i KLP, kommuns pensjonskasse, som stort sett årlig fremmer krav om at det skytes inn egenkapital.

Avdrag på lån gjelder ordinære avdrag til formidlingslån i Husbanken.

Når det gjelder avsetninger, så er midler til prosjekter under arbeid, eller som ikke har kommet i gang, avsatt ubundet investeringsfond. Se oversikten

"Investeringer i Anleggsmidler – prosjektrengnskap mot budsjett og avsetninger". Unntaket er for avsatte midler til leasing av traktor. Midlene inngår i salderingen av regnskapet, da leasing ikke har kommet i gang. Bruk av avsetninger er i samsvar med vedtatt budsjett. Et mindre restbeløp avsatt ballbinge kr 14.270 er tatt til inntekt og prosjektet avsluttet.

Bruk av lånemidler gjelder låneopptak til avløpsanlegg, ventilasjonsanlegg og formidlingslån.

Den kommunale leiegården Midtun er solgt for kr 820.525. Beløpet inkluderer refusjon av salgsmkostninger. Reell salgsum er kr 800.000.

Refusjon av merverdiavgift for investeringer spesifiseres nå på egen linje i investeringsregnskapet. Motposten på samme totalbeløp er innbakt og fordelt på de respektive investeringsprosjekt.

Posten mottatte avdrag og refusjoner gjelder avdrag formidlingslån kr 36.600 og kr 520.000 som er mottatt i trafikksikkerhetsmidler for investeringer bokført tidligere år. Midlene inngår derfor i salderingen av regnskapet.

Regnskapet er saldert ved at overføring fra driftsregnskapet er redusert tilsvarende. Denne strykningen gjør at samme beløp i stedet salderes i driftsregnskapet og dermed kan brukes fritt til både drift og investeringer om ønskelig.

Budsjettkontroll:

Budsjettkontrollen er tilfredsstillende for de få prosjektene som har vært i drift.

Men:! Avløpsanlegg Søre vågen er ikke ferdigstilt. Her foreligger allerede en rekke tilleggsarbeider og det knytter seg spenning til om resterende beholdning + tilknytningsavgifter holder til å dekke tilleggsarbeider, samt asfaltering.



Oversikt - balanse

1 UTSIRA KOMMUNE - 2014

17.02.2015

	Regnskap 2014	Regnskap 2013
EIENDELER		
Anleggsmidler	112.568.157,20	100.654.816,58
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	73.231.810,89	64.684.155,96
Utstyr, maskiner og transportmidler	1.206.248,31	1.162.550,62
Utlån	2.918.150,00	2.754.750,00
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	2.793.666,00	2.722.707,00
Pensjonsmidler	32.418.282,00	29.330.653,00
Omløpsmidler	15.282.241,91	18.846.424,78
Herav:		
Kortsiktige fordringer	1.421.526,41	1.724.785,12
Konserninterne kortsiktige fordringer	0,00	0,00
Premieavvik	107.383,00	33.368,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	13.753.332,50	17.088.271,66
SUM EIENDELER	127.850.399,11	119.501.241,36
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	55.498.400,18	56.475.605,71
Herav:		
Disposisjonsfond	1.531.836,79	3.736.011,79
Bundne driftsfond	2.064.102,07	2.050.120,34
Ubundne investeringsfond	4.915.120,94	5.766.067,94
Bundne investeringsfond	7.000,00	7.000,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	1.635.311,94	2.149.046,82
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Kapitalkonto	45.813.509,17	43.235.839,55
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-468.480,73	-468.480,73
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	67.312.023,00	58.176.352,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	42.246.044,00	39.175.983,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	25.065.979,00	19.000.369,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	5.039.975,93	4.849.283,65
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	4.904.694,93	4.704.615,65
Derivater	0,00	0,00
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	135.281,00	144.668,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	127.850.399,11	119.501.241,36
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	557.374,97	757.374,97
Herav:		
Ubrukte lånemidler	557.374,97	757.374,97
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto til memoriakontiene	-557.374,97	-757.374,97

EIENDELER	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
<u>Anleggsmidler</u>											
Faste eiendommer	20 870	20 942	20 615	23 000	25 446	29 189	62 736	63 932	64 127	64 684	73 232
Utstyr, maskiner m.v.	1 999	1 742	1 629	1 509	1 206	968	1 055	1 286	1 320	1 163	1 206
Utlån	3 187	3 084	3 052	2 811	2 629	2 575	2 716	2 806	2 791	2 755	2 918
Aksjer	2 057	2 101	2 179	2 427	2 469	2 538	2 548	2 601	2 658	2 723	2 794
Pensjonsmidler	10 915	13 040	14 883	16 191	18 134	19 001	22 123	24 305	26 278	29 331	32 418
<i>Sum anleggsmidler</i>	39 029	40 910	42 359	45 938	49 883	54 272	91 179	94 930	97 174	100 655	112 568
<u>Omløpsmidler</u>											
Fordringer	1 587	834	1 110	933	2 696	3 534	2 986	4 077	2 204	1 758	1 529
Kasse, postgiro, bank	10 545	11 332	14 628	15 332	13 353	20 922	18 582	14 990	16 589	17 088	13 753
<i>Sum omløpsmidler</i>	12 131	12 166	15 738	16 266	16 049	24 456	21 569	19 067	18 794	18 846	15 282
Sum Eiendeler	51 160	53 076	58 097	62 204	65 931	78 728	112 747	113 997	115 968	119 501	127 850
EGENKAPITAL OG GJELD											
<u>Egenkapital</u>											
Fond	7 763	8 189	10 154	9 254	10 769	18 208	14 847	12 464	12 378	11 559	8 518
Likv.res/Endr regnsk prinsipp	-67	-67	-67	-67	-	-468	-468	-468	-468	-468	-468
Ikke disponert driftsresultat	760	376	607	1 432	731	1 310	1 564	1 146	1 387	2 149	1 635
Annen egenkapital	23 777	22 684	21 948	24 083	25 507	28 780	41 959	43 891	43 672	43 236	45 814
<i>Sum egenkapital</i>	32 233	31 182	32 642	34 703	37 006	47 829	57 902	57 033	56 968	56 476	55 498
<u>Gjeld</u>											
Langsiktig gjeld	1 450	1 108	1 520	1 229	1 038	977	20 207	19 666	19 551	19 000	25 066
Pensjonsforpliktelser	14 185	17 350	19 623	21 359	23 602	25 248	29 490	31 730	34 709	39 176	42 246
Kortsiktig gjeld	3 293	3 436	4 311	4 913	4 285	4 674	5 148	5 569	4 739	4 849	5 040
<i>Sum gjeld</i>	18 928	21 894	25 455	27 501	28 925	30 899	54 845	56 964	58 999	63 026	72 352
Sum Egenkapital og gjeld	51 160	53 076	58 097	62 204	65 931	78 728	112 747	113 997	115 968	119 501	127 850
Arbeidskapital	8 839	8 730	11 427	11 353	11 764	19 782	16 420	13 499	14 054	13 997	10 242
Endring i arbeidskapital	543	-109	2 697	-74	412	8 018	-3 362	-2 922	555	-57	-3 755

Kommentarer til balansen

Anleggsmidler:

Årets investeringer er aktiverte og det er foretatt avskrivninger etter kommunal regnskapsskikk.

Det er lånt ut kr 200.000 i formidlingslån. Øvrige endringer for utlån skriver seg fra mottatte låneavdrag.

Det er kjøpt aksjer i KLP for kr 70.959 (egenkapitalinnskudd).

Omløpsmidler:

Likvide midler er i hovedsak plassert i Haugesund sparebank. Fordringer gjelder ordinære kundefordringer. Pensjonsmidler er ført opp jfr note 7.

Fond:

Fondsmidler. Se egen spesifikasjon i notene 1-5.

Likviditetsreserver:

Likviditetsreserven ble gjort opp i 2008. Endringer som skyldes endringer i periodiseringsprinsipp er overført ny konto for dette formålet (Endring i regnskapsprinsipp). Vi har ikke ført mot denne kontoen siden 2002.

Regnskapsresultater:

Årets overskudd er avsatt. Tidligere års avsetninger er oppgjorte.

Lånegjeld:

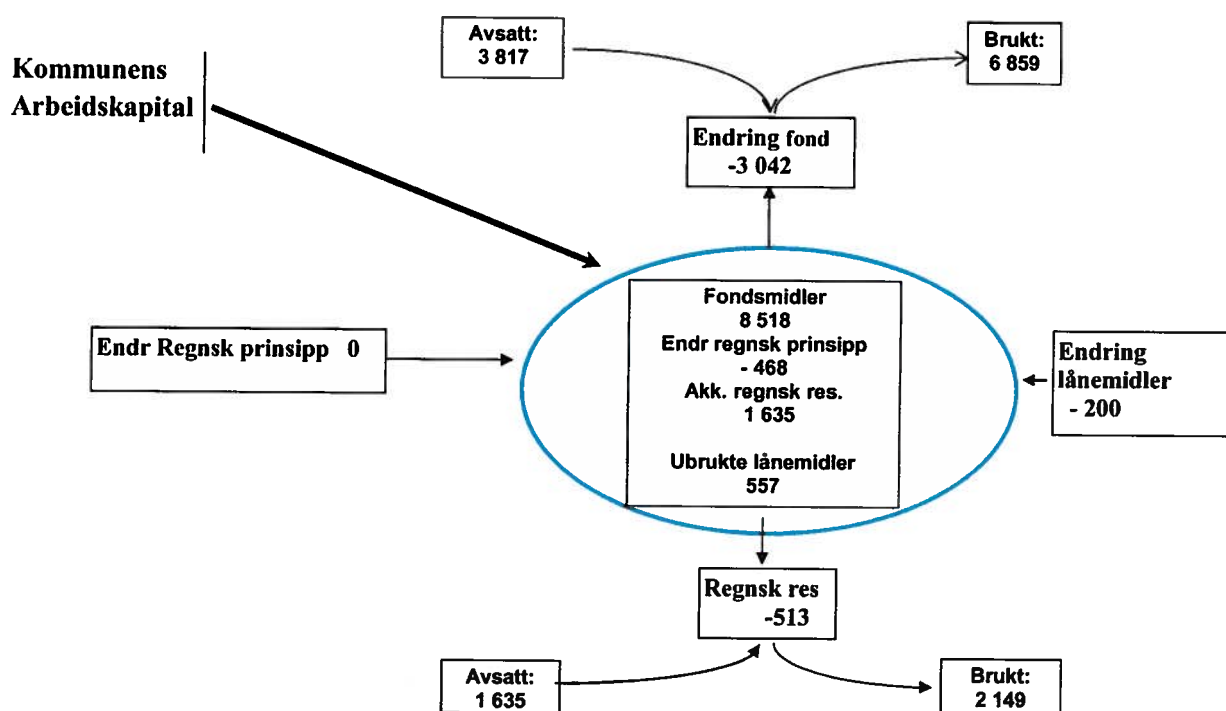
Se note nr 7 om pensjonsforpliktelser. For øvrig gjeld se oversikten "*Innlån i Utsira kommune*". Det er tatt opp to nye lån. Et til avløpsprosjekt på kr 3 millioner og et på kr 3,6 millioner til ventilasjonsanlegg. Øvrige endringer skriver seg fra normal avdragsprofil, samt endringer i beregnede pensjonsforpliktelser.

Den alminnelige lånegjelden i bankene er redusert med årets avdrag. Husbanken har i tillegg nedskrevet et lån som forklart i andre avsnitt under anleggsmidler.

OVERSIKT ARBEIDSKAPITAL

Endring Fondsmidler:

Fond				Pr 1.1.	Avsatt	Brukt	Pr 31.12.
Disposisjonsfond				3 736	523	2 728	1 532
Ubunde investeringsfond				5 766	3 004	3 855	4 915
Bunde investeringsfond				7	-		7
Bunde driftsfond				2 050	289	276	2 064
				11 559	3 817	6 859	8 518



Endring regnskapsprinsipp:

				Pr 1.1.	Avsatt	Brukt		Pr 31.12.
Endring regnskapsprinsipp				-468	-	-		-468

Regnskapsresultater (ikke disponerte driftsresultater):

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Akkumulert netto regnskapsresultat	731	1 310	1 564	1 146	1 387	2 149	1 635



1 UTSIRA KOMMUNE - 2014

17.02.2015

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	35.262.981,78	32.997.500,00	33.245.000,00	35.504.636,32
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	2.846.338,06	1.535.000,00	1.200.000,00	7.000,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	7.765.638,81	7.437.000,00	9.171.000,00	982.086,50
Sum anskaffelse av midler	45.874.958,65	41.969.500,00	43.616.000,00	36.493.722,82
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	37.324.086,59	36.624.077,00	32.477.202,00	33.833.276,40
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	10.703.551,24	9.637.613,00	10.425.000,00	1.540.349,23
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	1.402.195,97	1.232.500,00	1.162.000,00	1.177.016,94
Sum anvendelse av midler	49.429.833,80	47.494.190,00	44.064.202,00	36.550.642,57
Anskaffelse - anvendelse av midler	-3.554.875,15	-5.524.690,00	-448.202,00	-56.919,75
Endring i ubrukte lånemidler	-200.000,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	-3.754.875,15	-5.524.690,00	-448.202,00	-56.919,75
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	5.452.675,67	2.772.000,00	600.000,00	6.613.708,16
Bruk av avsetninger	9.007.550,82	8.326.690,00	1.352.000,00	6.670.627,91
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	-3.554.875,15	-5.554.690,00	-752.000,00	-56.919,75
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	1.626.603,80	541.500,00	0,00	1.427.854,10
Interne utgifter mv	1.626.603,80	541.500,00	0,00	1.427.854,10
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00

- I oversikten stemmer ikke Endring i arbeidskapital med netto avsetninger. Dette skyldes:

I regnskapskolonnene må endring i lånemidler kr 200.000 for 2014 og kr 400.000 i 2013 tas hensyn til.

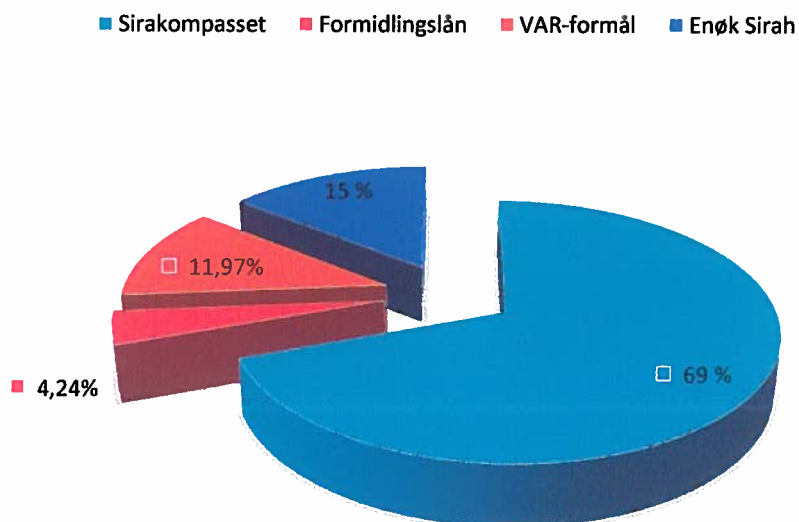
I budsjettet fanger ikke hovedoversikten opp avsatte rådveldesummer.

Se note 6 for mer informasjon om arbeidskapitalen.

LÅNEGJELD UTSIRA KOMMUNE

År	Innlån	Utlån	Netto lånegjeld	Endring
1999	1 688	1 647	41	267
2000	1 555	1 614	-58	-99
2001	1 420	3 140	-1 720	-1 661
2002	1 274	3 211	-1 937	-217
2003	1 614	3 176	-1 562	375
2004	1 450	3 187	-1 737	-175
2005	1 108	3 084	-1 976	-238
2006	1 520	3 052	-1 532	443
2007	1 229	2 811	-1 582	-49
2008	1 038	2 629	-1 591	-9
2009	977	2 575	-1 598	-8
2010	20 207	2 716	17 491	19 089
2011	19 666	2 806	16 860	-631
2012	19 551	2 791	16 760	-101
2013	19 000	2 755	16 246	-514
2014	25 066	2 918	22 148	5 902

Lånegjeld etter formål



Innlån Utsira kommune - Oversikt pr 31.12.14

kontonr	Långiver	Formål	Opptatt	Rente%		Avdrag	Restgjeld	Paløpt rente 2014	Paløpt rente 20132
				pr 31.12.	Betalte Renter				
24519005	Kommunalbanken	Sirakompasset	2010	3,61	163 127	125 000	4 437 500	12 904	12 810
24519010	Kommunalbanken	Sirakompasset	2010	4,34	156 891	100 000	3 550 000	12 411	12 321
24519020	Kommunalbanken	Ventilasjon	2014	1,90	0		3 611 000	12 337	
24519040	Kommunalbanken	Sirakompasset	2010	2,00	206 922	264 940	9 405 240	10 450	11 067
24519045	Kommunalbanken	VAR-tjenester	2014	2,03	16 380		3 000 000	5 075	
24519100	Husbanken	Hovland 2	1982		89	5 370	0	0	18
Formidlingslån:									
24519108	Husbanken	startån	2006	2,188	1 707	4 018	68 306	249	252
24519109	Husbanken	startån	2012	2,188	15 305	23 334	641 665	1 192	1 179
24519200	Husbanken	startån	2003	2,188	8 439	22 728	352 268	2 634	2 618
Sum alle lån									
					568 860	545 390	25 065 979	57 252	40 265
ESTIMERTE LANGSIKTIGE GJELDS- OG PENSJONSFORPLIKTELSE:									
24041000	Estimerte pensjonsforpliktelse KLP						32 866 207		
24041001	Estimerte pensjonsforpliktelse SPK						8 437 936		
24014000	Estimert arb giver avg pensjsforpl KLP						688 805		
24014001	Estimert arb giver avg pensjsforpl SPK						253 096		
Sum bokført langsiktig gjeld i balansen							67 312 023		

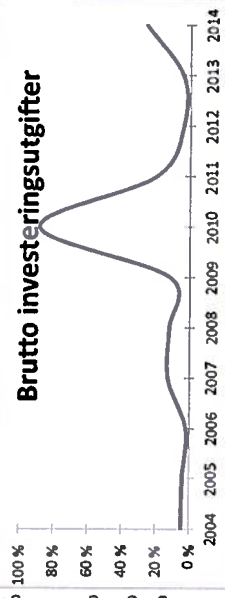
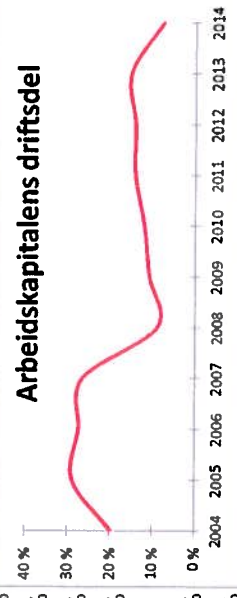
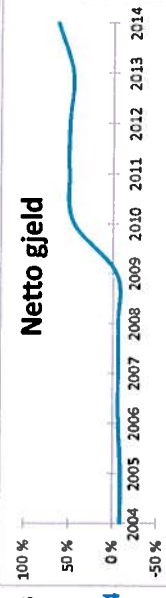
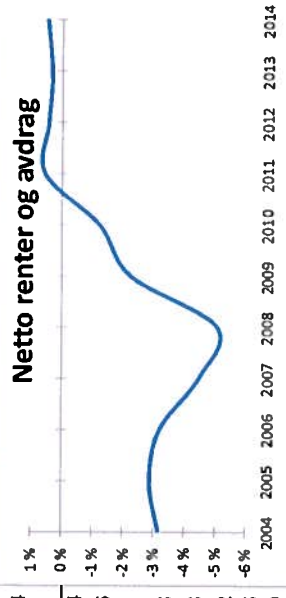
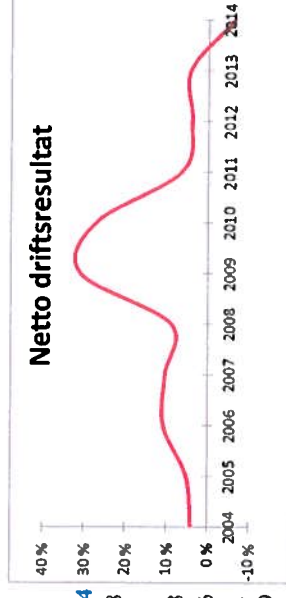
NØKKELTALL KOMMUNEREGNSKAPET FOR UTSIRA SISTE 10 ÅR

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Brutto driftsresultat	-1 176	-575	944	603	58	10 590	9 282	1 437	378	530	-3 208
Renteinntekter	735	740	886	1 246	1 470	962	1 117	1 007	965	945	918
Renteutgifter	-41	-34	-40	-61	-64	-44	-379	-676	-630	-561	-586
Netto avdrag	-64	-64	-37	-11	-11	-11	-259	-482	-518	-482	-501
Netto renter + avdrag	630	642	809	1 174	1 395	907	479	-187	-147	-117	-169
Netto driftsresultat	808	1 151	2 724	2 719	2 455	12 513	10 674	2 201	1 356	1 554	-2 224
Refusjon moms investeringer	115	112	83	630	84	865	6 175	1 310	217	221	-
Nto dr. res Just for momsref invest	693	1 039	2 641	2 089	2 371	11 649	4 499	891	1 139	1 333	-2 224
Rammetilskudd	12 168	13 313	14 717	15 657	15 658	25 416	19 595	19 558	20 840	22 105	22 895
Brutto investeringer	917	923	545	3 357	3 310	4 628	34 546	6 745	1 386	1 540	9 198
Netto lånegjeld	-1 737	-1 976	-1 532	-1 582	-1 591	-1 598	17 491	16 860	16 760	16 246	22 148
Disposisjonsfond	2 756	3 782	5 906	5 594	4 375	1 603	3 238	3 915	728	3 736	1 532
Akk. nto. regnskapsresultat	760	376	607	1 432	731	1 310	1 564	1 146	1 387	1 635	1 635
Arbeidskapitalens driftsdel	3 941	6 447	6 959	6 959	2 473	4 392	4 744	4 833	4 833	5 417	2 699
Sum driftsinntekter	19 909	22 293	25 348	26 294	27 512	40 326	39 172	33 898	33 898	35 504	35 263

I prosent av driftsinntektene utgjør:

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Brutto driftsresultat	-6 %	-3 %	4 %	2 %	0 %	26 %	24 %	4 %	1 %	1 %	-9 %
Netto renter og avdrag	-3 %	-3 %	-3 %	-4 %	-5 %	-2 %	-1 %	1 %	0 %	0 %	0 %
Netto driftsresultat	4 %	5 %	11 %	10 %	9 %	31 %	27 %	6 %	4 %	4 %	-6 %
Netto dr.res just for momsref investeringer	5 %	5 %	10 %	8 %	9 %	29 %	11 %	3 %	3 %	4 %	-6 %
Rammetilskuddet	61 %	60 %	58 %	60 %	57 %	63 %	50 %	58 %	61 %	62 %	65 %
Brutto invest utgifter	5 %	4 %	2 %	13 %	12 %	11 %	88 %	20 %	4 %	4 %	26 %
Netto lånegjeld *	-9 %	-9 %	-6 %	-6 %	-6 %	-4 %	45 %	50 %	49 %	46 %	63 %
Disposisjonsfond	14 %	17 %	23 %	21 %	16 %	4 %	8 %	12 %	2 %	11 %	4 %
Akk. nto. Regnsk.resultat	4 %	2 %	2 %	5 %	3 %	3 %	4 %	3 %	4 %	5 %	5 %
Arbeidskapitalens driftsdel	20 %	29 %	27 %	26 %	9 %	11 %	12 %	14 %	14 %	15 %	8 %

Tallene for 2009 og 2010 er påvirket av at vi fikk ekstraordinære skjønnsmidler i rammetilskuddet for å bli i stand til å bygge SraKompasset. Vi fikk kr 8 millioner i 2009 og ytterligere kr 2 millioner i 2010. Om vi trekker i fra tilskuddene vil netto driftsresultat være på 11 % i 2009 og 7 % i 2010 justert for tilskudd og momsrefusjon.



NOTER TIL REGNSKAPET – UTSIRA KOMMUNE

- 1. Disposisjonsfond**
- 2. Ubundne investeringsfond**
- 3. Budne investeringsfond**
- 4. Bundne driftsfond**
- 5. Spesifisert oversikt over fond**
- 6. Endring i arbeidskapital**
- 7. Pensjonsforpliktelser**
- 8. Garantiansvar**
- 9. Aksjer oppført som anleggsmidler**
- 10. Kapitalkonto**
- 11. Likviditetsreserven og endring i regnskapsprinsipp**
- 12. Selvkostberegninger**
- 13. Regnskapsprinsipp**
- 14. Vesentlige transaksjoner**
- 15. Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall og hendelser etter balansedagen**
- 16. Årsverk**
- 17. Avlønning rådmann og ordfører**
- 18. Anleggsregister – oversikt anlegg og avskrivninger**

Note 1-4 Avsetning og bruk av fond

Jfr. forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner §5 nr. 6

Bundne driftsfond - kap. 251	2014	2013
Beholdning pr.01.01	2 050 120,34	1 364 959,00
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	275 500,00	58 692,00
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Avsetning til bundne driftsfond	289 481,73	743 853,34
Beholdning pr. 31.12	2 064 102,07	2 050 120,34

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2014	2013
Beholdning pr.01.01	5 766 067,94	7 098 278,07
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	3 855 427,00	3 780 784,13
Avsetning til ubundne investeringsfond	3 004 480,00	2 448 574,00
Beholdning pr. 31.12	4 915 120,94	5 766 067,94

Bundne investeringsfond - kap. 255	2014	2013
Beholdning pr.01.01	7 000,00	
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Avsetning til bundne investeringsfond	0,00	7 000,00
Beholdning pr. 31.12	7 000,00	7 000,00

Disposisjonsfond - kap. 256	2014	2013
Beholdning pr.01.01	3 736 011,79	3 914 885,79
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	2 727 577,00	1 444 108,00
Avsetning til disposisjonsfond	523 402,00	1 265 234,00
Beholdning pr. 31.12	1 531 836,79	3 736 011,79

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2014	2013
Beholdning pr.01.01	11 559 200,07	12 378 122,86
Avsetninger	3 817 363,73	4 464 661,34
Bruk av avsetninger	6 858 504,00	5 283 584,13
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	-3 041 140,27	-818 922,79
Beholdning pr. 31.12	8 518 059,80	11 559 200,07

Note 5 SPESIFISERT OVERSIKT OVER FOND

	Pr 1.1.14	Avsatt Drift	Investeringer	Brukt Drift	Investeringer	Pr 31.12.14
2.51 BUNDNE DRIFTSFOND						
25 199 000 Bibliotek- kult spaserstokk	-	8 114,00				8 114,00
25 199 004 Utbedringstilskott	316 074,50					316 074,50
25 199 006 Psykisk helsevern	89 622,78					89 622,78
25 199 009 Næringsfond	408 453,60	5 000,00		265 000,00		148 453,60
25 199 010 Skilt måkahus	3 500,00			3 500,00		-
25 199 011 1000 års sted	27 873,85					27 873,85
25 199 012 Selvkostfond renovasjon	299 975,27	83 342,00				383 317,27
25 199 013 Selvkostfond avløp		156 440,73				156 440,73
25 199 014 Folkehelse		6 375,00				6 375,00
25 199 015 Kulturell skolesekk		19 111,00				19 111,00
25 199 020 kompetansemidler barnehage		11 099,00				11 099,00
25 199 021 Tilskudd Skjøtsel	-					-
25 199 022 Testamentarisk gave S.E.H	604 353,34					604 353,34
25 199 023 Premie fotokonkurranse	1 000,00			1 000,00		-
25 199 024 Kulturell spaserstokk 2013	6 000,00			6 000,00		-
25 199 026 Kvalifiseringsprogram NAV	293 267,00					293 267,00
	2 050 120,34	289 481,73	-	275 500,00	-	2 064 102,07
2.53 - 2.54 UBUNDNE INVESTERINGSFOND						
25 399 001 Ikke øremærket	47 926,17		2 127 000,00		752 000,00	1 422 926,17
25 399 015 Sirakompasset	25 000,00				25 000,00	0,00
25 399 019 Kontainer miljøstasjon	120 321,60					120 321,60
25 399 021 Kloakkformål	600 000,15		150 000,00		148 436,00	601 564,15
25 399 022 Gatelys	517 422,00				517 422,00	-
25 399 023 Ventilasjon Siratun	2 139 613,00				1 973 707,00	165 906,00
25 399 028 Vannverk og vannledninger	114 282,60					114 282,60
25 399 030 Øremærket Trafikksikkerhet	855 556,12				178 162,00	677 394,12
25 399 040 Journalsystem helse	250 000,00					250 000,00
25 399 041 Fakturasystem økonomi	277 209,60				125 000,00	152 209,60
25 399 044 Boligområde gsk sør/måsadalen	618 736,70					618 736,70
25 399 045 Tarzanløype	200 000,00				135 700,00	64 300,00
25 399 046 Prosjektering boliger			500 000,00			500 000,00
25 399 047 Drensrøft			83 000,00			83 000,00
25 399 048 Sak/arkivsystem			144 480,00			144 480,00
	5 766 067,94	-	3 004 480,00	-	3 855 427,00	4 915 120,94
2.5 BUNDE INVESTERINGSFOND						
25 599 001 Bunde investeringsford renovasjon	7 000,00					7 000,00
	7 000,00	-	-	-	-	7 000,00
2.56 - 2.57 DISPOSISJONSFOND						
25 699 000 Disposisjonsf havnekassen	238 402,06					238 402,06
25 699 002 Utsira fyr	30 000,00			30 000,00		-
25 699 003 Reguleringsplan Tuevågen	46 900,00					46 900,00
25 699 011 Fond dekning premieavvik pensjon	292 076,00	83 402,00				375 478,00
25 699 022 Disposisjonsf fra drift	2 514 855,73	400 000,00		2 409 500,00		505 355,73
Brannkurs		40 000,00				40 000,00
25 699 027 Boligetableringstilskudd	356 278,00			250 577,00		105 701,00
25 699 028 Utredning eiendomsskatt	220 000,00					220 000,00
25 699 029 Aspirantopplæring	12 500,00			12 500,00		-
25 699 030 Elevråd	15 000,00			15 000,00		-
25 699 031 Avrivningskart	10 000,00			10 000,00		-
	3 736 011,79	523 402,00	-	2 727 577,00	-	1 531 836,79
	11 559 200,07	812 883,73	3 004 480,00	3 003 077,00	3 855 427,00	8 518 059,80

Note 6 Endring i arbeidskapital (FKR § 5 nr. 1)

Balanseregnskapet :		31.12.2014	31.12.2013	Endring
2.1	Omløpsmidler	kr 15 282 242	kr 18 846 425	
2.3	Kortsiktig gjeld	kr 5 039 976	kr 4 849 284	
Arbeidskapital		kr 10 242 266	kr 13 997 141	-3 754 875

Drifts- og investeringsregnskapet :		Beløp		Sum	
Anskaffelse av midler :					
Inntekter driftsregnskap	kr	35 262 982			
Inntekter investeringer	kr	2 846 338			
Innbet. ekst finanstra	kr	7 765 639			
Sum anskaffelse av	kr	45 874 959	kr	45 874 959	

Anvendelse av midler :				
	Utgifter driftsregnskap	kr	37 324 087	
	Utgifter investeringer	kr	10 703 551	
	Utbet ekst fin transaksj	kr	1 402 196	
Sum anvendelse av		kr	49 429 834	kr 49 429 834

Anskaffelse - anvendelse av midler		-3 554 875
---	--	-------------------

Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	kr	(200 000)
---	----	-----------

Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		-3 754 875
--	--	-------------------

Endring arbeidskapital i		-3 754 875
---------------------------------	--	-------------------

Differanse (forklares	kr	-
------------------------------	-----------	----------

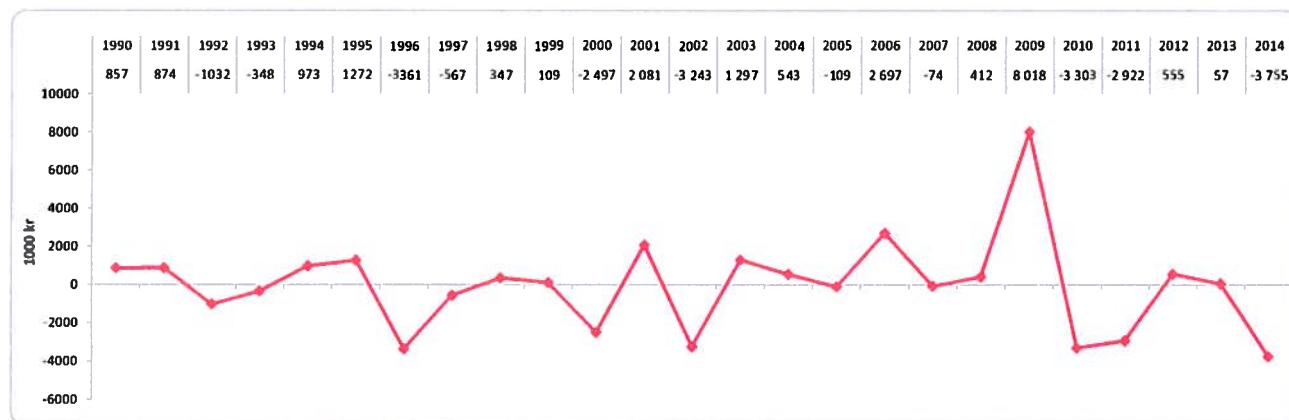
Forklaring til differanse i arb.kapital :

	kr	-	
	kr	-	
	kr	-	
	kr	-	kr -

NOTE NR 6 ARBEIDSKAPITAL tall i hele 1000

	I år	I fjor
Sum anskaffelse av midler fra drift og investeringer	45 875	36 494
Sum anvendelse av midler til drift og investeringer	49 430	36 551
Netto anskaffelse av midler	-3 555	-57
Endring i ubrukte lånemidler	-200	-
Endring periodiseringsprinsipper	-	-
Endring utbetalte feriepenger	-	-
Endring i arbeidskapital	-3 755	-57

Årlige endringer i arbeidskapital



Oversikt over Arbeidskapital Utsira kommune pr 31.12

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Omløpsmidler	12 166	15 543	16 266	16 049	24 456	21 627	19 067	18 794	18 846	15 282
Kortsiktig gjeld	-3 436	-4 117	-4 913	-4 285	-4 674	-5 148	-5 569	-4 739	-4 849	-5 040
<i>Arbeidskapital før korreksjon</i>	<i>8 730</i>	<i>11 427</i>	<i>11 353</i>	<i>11 764</i>	<i>19 782</i>	<i>16 479</i>	<i>13 498</i>	<i>14 054</i>	<i>13 997</i>	<i>10 242</i>
-ubrukte lånemidler	-233	-733	-733	-733	-733	-477	-120	-757	-757	-557
-investeringsfond og bundne driftsfond	-4 556	-4 247	-3 661	-6 394	-16 576	-11 609	-8 634	-8 463	-7 823	-6 986
Arbeidskapitalens driftsdel	3 941	6 447	6 959	4 637	2 473	4 392	4 744	4 833	5 417	2 699

NOTE NR 7 KOMMUNENS PENSJONSFORPLIKTELSE

Pensjonskostnader belastet driftsregnskapet:

	Spk	KLP	Totalt	Totalt 2013
Innbetalt eks adm kostnad i 2013	444 740	2 144 979	2 589 719	2 214 657
-Netto pensjonskostnad	567 056	2 047 888	2 614 944	2 315 290
= Premieavvik	-122 316	97 091	-25 225	-100 633
Arbeidsgiveravgift premieavvik	-12 965	10 292	-2 674	-10 667
Arbeidsgiveravgift innbet premie	47 142	227 368	274 510	234 754

Regnskapsføring av pensjon:

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet.

Kommunestyret avgjorde i 2003 at premieavviket skal gjøres opp umiddelbart året etter regnskapsåret. (Alternativet er amortisering over 15 år). Kommunestyret vedtok i 2008 å opprette et fond for regulering av premieavvik som det avsettes midler til når premieavviket er positivt og som det reguleres fra ved negative avvik.

Balanseførte verdier pr 31.12.13:

	Spk	KLP	Totalt
Pensjonsforpliktelser inkl avgift	8 691 032	33 555 012	42 246 044
Pensjonsmidler	6 050 235	26 368 047	32 418 282
Netto pensjonsforpliktelser	2 640 797	7 186 965	9 827 762

Hvorfor pensjonsmidlene er lavere enn pensjonsforpliktelsene:

Forsikringsleverandørene må dekke den pensjon som er opptjent frem til i dag, hvis opptjeningen ble stanset. De regnskapsmessige krav er strengere (dyrere) da det skal antas at opptjeningen fortsetter og det skal tas hensyn til framtidig lønns- og G-vekst i betydelig grad.

Tabellene viser de regnskapsførte pensjonskostnader for 2013. Utsira kommune har kollektive pensjonsordninger for sine ansatte. For sykepleiere og lærere er ytelsene lovbestemte. For øvrige yrkesgrupper omfatter ordningene de tariff-festede ytelser som gjelder i kommunal sektor. Tjenestepensjonsordningene gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på 66% av pensjonsgrunnlaget. Framtidig pensjonsytelse blir beregnet ut fra antall opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningene sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjonen og omfatter i tillegg ektefellepensjon og barnepensjon. De ansatte har også rett til AFP etter bestemte regler. AFP er ikke forsikringsmessig dekket (100 % selvrisko er valgt) og det er ikke avsatt midler i forsikringsordningene til fremtidige

FORUTSETNINGER:

	Spk	Spk i fjor	KLP	Klp i fjor
Forventet avkastning	4,35 %	4,35 %	4,65 %	5,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,87 %	2,97 %	2,87 %
Forventet G-regulering	2,97 %	2,87 %	2,97 %	2,87 %
Årlig vekst i pensjonsregulering			2,97 %	2,87 %
Forholdstallet fra Kommunaldep			1,00	1,10

NOTE nr. 8 Garantier gitt av kommunen**Garantier gitt av kommunen – nedkvittert per 31.12**

Garanti gitt til	Garantibeløp	Garantien utløper
Statens sikkerhetshøyskole Haugesund	8 250,00	
Rutebåten Utsira AS 1,6% av 68 millioner kr	1 088 000,00	15.01.2025
(Restgjeld 42 mill - 1,6 % = kr 686.897)		
Sum garantier	1 096 250,00	

Garantier for ansattes lån	Garantibeløp	Garantien utløper
Antall garantier	0	
Antall garantier	0	
Samlet garantier ansatte	0	
Herav garanti for adm. sjefen		

**Garantier kommunale regnskapsenheter og foretak
KF**

	Garantibeløp	Garantien utløper
0	0	
Samlet garanti	0	

Totalt garantibeløp alle garantier	1 096 250,00	
---	---------------------	--

INNFRIELSER OG TAP

Kommunen har i løpet av året ikke måttet innfri noen garantier.	
---	--

NOTE NR 9 OVERSIKT OVER AKSJER BOKFØRT SOM ANLEGGSMIDLER

	Balanseført verdi	Pålydende	Markedsverdi	Ant aksjer	Eierande
Egenkapitalinnskudd KLP	643 966				
Andelslaget Haukeliveg	500	500			
AL Biblioteksentralen	300	300			0,26 %
Musikkselskapet Nordvegen AS	2 200	2 200		1	1,33 %
Destinasjon Haugalandet & Hgsd AS	2 500	2 500		1	0,58 %
Rutebåten Utsira A/S	1 200 000	1 000 000		1200	100 %
Haugaland Kraft A/S	820 000			164	0,41 %
Haugalandsmuseene AS	2 200	2 200			1 %
Haugaland Vekst IKS	100 000				9 %
Marin Energi Testsenter AS	22 000	20 000		20	4,00 %
Pensjonsmidler Klip	26 368 047				
Pensjonsmidler Spk	6 050 235				
Haugaland kontrollutv sekr IKS					0,76 %
Interkommunalt arkiv IKS					0,08 %
Krisesenter Vest avd Haugesund					0,13 %
	35 211 948				

NOTE NR 10 KAPITALKONTO 2.5990

		1.1.2014	Balanse	43 235 839,55
<u>Debetposter i året:</u>				
Salg av fast eiend, utstyr, trsp midler		419 250,00		
Avskrivning fast eiendom og anlegg		964 946,00		9 931 850,93
Nedskrivning fast eiendom og anlegg				-
Avskrivning utstyr, mask, trsp m		181 952,62		
Nedskr utstyr, mask, trsp m				225 650,31
Salg av aksjer og andeler				
Nedskrivning av aksjer og andeler				70 959,00
Tap avhendelse aksjer og andeler				
Tap på utlån				
Avdrag på utlån				
- ekstraordinære avdrag				
- ordinære avdrag form lån		36 600,00		200 000,00
- sosiallån				
Avskrivning på utlån				
Bruk av midler fra eksterne lån		6 611 000,00		545 390,00
Bruk av midler fra eksterne formidlingslån		200 000,00		
Endring Pensjonsforpliktelser		3 070 061,00		292 804,00
31.12.2014 BALANSE		45 813 509,17		2 794 825,00
SUM DEBIT		57 297 318,79	SUM KREDIT	57 297 318,79

NOTE NR 11 LIKVIDITETSRESERVER

avsatt i driftsregnskapet konto 25980.001	0
--	----------

avsatt i investeringsregnskapet konto 25980.002	0
--	----------

avsatt i investeringsregnskapet konto 2581.000

Konto for endring av regnskapsprinsipp drift

Saldo pr 31.12.14	468 480,73
--------------------------	-------------------

Skriver seg fra:

1992-2002 Endring feriepenger	464 636,73
-------------------------------	------------

2001 Endring periodisering mva	-13 157,00
--------------------------------	------------

2001 Endring periodisering renter	17 001,00
-----------------------------------	-----------

<u>468 480,73</u>

NOTE NR 12 SELVKOSTTJENESTER

Selvkostområde			
RENOVASJON	Budsjett	Regnskap	2013
Brukerbetalinger/salgsinntekt	603 000	629 648	597 290
Direkte kostnader	587 683	498 446	602 652
Indirekte kostnader	17 944	47 022	27 330
Netto kapitalkostnader	-	837	
Overskudd/underskudd	-2 627	83 343	-32 692
Selvkostandel	100 %	115 %	95 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond		-83 342	-32 692

Selvkostområde			
VANNFORSYNING	Budsjett	Regnskap	2013
Brukerbetalinger/salgsinntekt	774 000	826 295	740 319
Direkte kostnader	639 799	716 660	832 882
Indirekte kostnader	26 974	26 974	23 713
Netto kapitalkostnader	107 396	135 299	12 565
Overskudd/underskudd	-169	-52 638	-128 841
Selvkostandel	100 %	94 %	85 %
Disponering til/fra bundet selvkostfond		52 638	

Selvkostområde AVLØP			
Budsjett	Regnskap	2013	
Brukerbetalinger/salgsinntekt	200 000	311 240	-
Direkte kostnader	-	-	-

OVERSIKT SELVKOSTKALKYLER

	Renovasjon	Vann	Avløp	Totalt
Direkte driftskostnader	498 446	396 863	-	895 309
Lønn- estimert	31 078	319 797	-	350 875
indirekte kostnader	8 474	26 974	9 640	45 088
Kalkulatorisk rente		23 608	24 874	48 482
Kalkulatorisk avskrivning	837	111 691	119 550	232 078
Andre inntekter og kostn	7 470		735	8 205
Gebyrgrunnlag	546 305	878 933	154 799	1 580 037
Gebyrinntekter	629 648	826 295	311 240	1 767 183
Årets resultat	83 343	-52 638	156 441	187 146

Avsetning selvkostfond og dekning framført underskudd	-83 342		-156 441	-239 783
Bruk av selvkostfond fremføring underskudd		52 638		52 638

Saldo fond 1.1	299 975			299 975
Saldo fond 31.12.	383 317		156 441	539 758
<i>Fremført underskudd</i>		52 638		52 638
Bunde investeringsfond	7 000			7 000

NOTE nr. 13 Regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens og fylkeskommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelet kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetsslån jfr kl § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

Innefor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og regionaldepartementet i dokument H-2140, januar 2003.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetalinger etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene mva-loven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

NOTE 14 VESENTLIGE TRANSAKSJONER

SPESIFIKASJON AV TAP PÅ UTLÅN FORMIDLINGSLÅN

Ingen spesielle i 2014.

NOTE 15 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall og hendelser etter balansedagen.

Refusjonskrav for ressurskrevende brukere estimeres før regnskapsavslutningen. Ved regnskapsavslutningen i februar forelå ikke noe grunnlag for krav, men vår oppdragstaker (vi kjøper tjenesten) ble bedt om å se på tallene på nytt. Pr 16. mars foreligger nytt regnestykke som tilsier kr 213.000 i refusjon. Beløpet forventes utbetalt i 2015 og skulle vært ført som påløpt i 2014. Slik ville bokført "ikke disponert driftsresultat" økt fra kr 1.635.311 til kr 1.848.311.

Nå bokføres hendelsen med dette i note. Det gjøres ikke endringer i regnskapet på så seint tidspunkt. Inntekten tas til inntekt i 2015.

Budsjettet for 2015 må imidlertid revideres da samme forutsetninger for tilskudd må justeres ned i 2015. Dette betyr vesentlig mindre tilskudd enn de budsjetterte kr 16450.000.

NOTE nr. 16 Årsverk

Tekst	Regnskaps- året	Forrige år	Året før
Antall årsverk	31,42	33	33,13
Antall ansatte	48	53	51
Antall kvinner	33	35	34
% andel kvinner	69 %	66 %	67 %
Antall menn	15	18	17
% andel menn	31 %	34 %	33 %
Antall kvinner høyere stillinger	3	3	3
% andel kvinner i høyere stillinger	38 %	33 %	33 %
Antall menn i høyere stillinger	5	6	6
% andel menn i høyere stillinger	63 %	67 %	67 %

Fordeling heltid/deltid

Tekst	Regnskaps- året	Forrige år	Året før
Antall deltidsstillinger			
Antall ansatte i deltidsstillinger	30	31	31
Antall kvinner i deltidsstillinger	29	30	30
% andel kvinner i deltidsstillinger	97 %	97 %	97 %
Antall menn i deltidsstillinger	1	1	1
% andel menn i deltidsstillinger	3 %	3 %	3 %

NB! Ansatte i deltidsbrannkorps og varaordførere holdt utenfor

Tilfeldig timelønne er ikke medregnet.

FORTS NOTE NR 16 ÅRSVERK - SPESIFIKASJON

Oversikt pr 31.12.14

Ansvar	Antall ansatte		Årsverk		Endring 14-13	Tidligere år											Deltidsans.		Heldidsansatte			
	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner		Sum	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	2004	M	K	M	K		
110 Rådmannskontor	2	1	2,00	0,30	2,30	-	2,30	2,30	2,30	2,30	2,30	2,50	2,30	2,30	2,30	2,30			1	2		
114 Ordfører/varaordf	1	1	0,10	0,60	0,70	-0,20	0,90	0,80	0,85	0,50	0,50	0,50	0,50	0,25	0,25	0,25			1	1		
130 Økonomikontor	1		1,00		1,00	-	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00				1		
140 Plan & Miljøavdelin	0		-		-	-	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00						
150 Næringsavdeling					-	-	-	-	-	-	-	-	1,00	1,00	1,00	1,00						
220 Utsira skole	3	8	2,58	5,62	8,20	-0,14	8,34	8,24	8,94	8,70	7,96	7,87	8,04	8,85	7,93	6,58			5	3		
230 Utsira barnehage		5		3,20	3,20	0,20	3,00	2,49	2,49	3,63	3,65	2,65	3,87	3,43	2,89	1,89			4	1		
240 Utsira kulturskole	0		0,42	-	0,42	-	0,42	0,42	0,48	0,40	0,25	0,08	0,33	-	0,15							
250 Biblioteksjef		1		0,50	0,50	-	0,50	0,52	0,52	0,52	0,52	0,52	0,48	0,48	0,48	0,48			1			
260 Voksenopplæring		1		0,46	0,46	-0,04	0,50	0,60	0,30	0,55	0,30	0,42	1,01	0,70	0,28				1			
280 "Bulyst"		0		-	-	-	-	-	-	0,50	0,50	-										
350 Helseavdeling				0,57	0,57	0,02	0,55	0,55	0,51	0,55	0,54	0,53	0,50	0,42	0,57	0,57						
351 Helsestasjon		1		0,37	0,37	0,08	0,29	0,29	0,29	0,29	0,29	0,29	0,29	0,29	0,29	0,29			1			
352 Siratun sykestue	1	12	0,37	7,79	8,16	-0,94	9,10	9,52	8,57	8,27	8,44	8,52	9,12	9,70	9,03	8,93			1	11		
357 Psykiatri			0,20	0,20	0,40	-	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	0,30	0,30	0,30	0,30						
510 Teknisk avdeling	4		4,00		4,00	-	4,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00			4			
520 Renholdsavdeling		3		1,58	1,58	0,26	1,32	1,58	1,58	1,40	1,40	1,40	1,40	1,40	1,40	1,40						
530 Brannavdeling	3	0	0,29	-	0,29	-0,09	0,38	0,42	0,34	0,38	0,34	0,38	0,38	0,38	0,38	0,30			3			
	15	33	10,96	21,19	32,15	-0,85	33,00	33,13	32,57	32,39	32,39	31,06	34,52	34,50	31,25	28,29			5	29	10	5

Ansatte som er ansatt under flere ansvar er ført opp der de har størst tilknytning.

Derav står enkelte ansvar med 0 ansatte.

Kollonnene for årsverk gir derfor bedre bilde på aktiviteten innenfor hvert ansvar.

Timelønte og engasjementer i løpet av året er ikke medregnet.

Timelønte:

	2014	2013	2012	2011	2010
--	------	------	------	------	------

Ordinære timer	7121	6411	8093	8698	6638
Overtid	209	311	311	438	487

Estimat:

Omrignet til årsverk	4,1	3,8	4,7	5,2	4,1
(gitte årsverk 1850 Ø)					

Note 17 Godtgjørelse til rådmann og ordfører

Ytelser til ledende personer	2014	2013	2012	2011	2010
Rådmann	kr 785 000	kr 750 000	710.000	kr 661 000	kr 640 000
Ordfører	kr 692 080	kr 669 000	649.000	kr 600 720	kr 579 500

* Ordfører har i 2014 utbetalt 60 % stilling av oppgitt årslønn.

All lønn er oppgitt pr 31.12. i året.

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er BDO AS.

Ordførerslønnen er satt til 80 % av Stortingsrepresentantenes årslønn.

Ordfører mottar også politikergodtgjørelser for møter.

I 2014 er det utbetalt kr 21.903 for møter i formannskapet
og kr 2.870 for kommunestyremøter.

Note 18 - Anleggsregister

1. Bokført verdi pr. 31.12.2013

Avskrives over:

	0 ÅR	5 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.14	1 767	1 319	974	4 583	55 265	13 812	77 718
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	777	777
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.13	-	-793	-437	-1 480	-5 405	-4 533	-12 648
Bokført verdi 01.01.14	1 767	525	537	3 102	49 859	10 056	65 847
Tilgang i året	-	226	-	-	9 302	630	10 158
Avgang i året	-	-	-0	-	-419	-	-420
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivninger	-	-142	-29	-229	-476	-270	-1 147
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.13	1 767	609	507	2 873	58 265	10 416	74 438

2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2013

	0 ÅR	5 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.14	1 767	1 319	974	4 583	55 265	13 812	77 718
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	777	777
Tilgang i året	-	226	-	-	9 302	630	10 158
Avgang i året	-	-	-0	-	-419	-	-419
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.14	1 767	1 544	973	4 583	64 147	15 219	88 233
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 31.12.14	-	-936	-466	-1 709	-5 882	-4 803	-13 795
Bokført verdi 31.12.14	1 767	609	508	2 873	58 265	10 416	74 438

3. Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.2014

	0 ÅR	5 ÅR	10 ÅR	20 ÅR	40 ÅR	50 ÅR	Sum
Kostpris v/tilgang i året	-	226	-	-	9 302	630	10 158
Salgssum v/avgang i året	-	-	-	-	-794	-	-794
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-	-
Årets ordinære avskrivninger	-	-142	-29	-229	-476	-270	-1 147
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Sum endring kapitalkonto	-	83	-29	-229	8 031	360	8 216

Avgang i året (bokført verdi)	0	-	-419	-419
Salgssum ved salg	-	-	-794	-794
Negativt verdiavvik ved Salg	-	-	-	-
Positivt verdiavvik ved Salg	-	-	-358	-358
Netto verdiavvik:				-358

Forklaring:

0 ÅR = tomtegrunner

05 ÅR = Edb-utstyr, kontormaskiner ol

10 ÅR = Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy ol

20 ÅR = Brannbiler, park pl, tekn anl, renseanl, pumpestasjoner ol

40 ÅR = Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledn ne

50 ÅR = Forretn bygg, lager, adm bygg, sykehj, kulturb, brannstasjon